



ფინანსური აუდიტის ანგარიში

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური



სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

„ვამტყიცებ“

თავდაცვის, საზოგადოებრივი წესრიგისა და უსაფრთხოების სფეროს

აუდიტის დეპარტამენტის

უფროსის მოადგილე

გიორგი ხითარიშვილი

20 დეკემბერი 2021 წელი

N 52/36

ეზ. N 1

საქართველოს შინაგან საქმეთა
სამინისტროს 2020 წლის
კონსოლიდირებული ფინანსური აუდიტის
ანგარიში

შინაარსი

ძირითადი ნაწილი	ტერმინები და შემოკლებები	2
	ზოგადი ინფორმაცია აუდიტის ობიექტის შესახებ	3
	მოსაზრება	4
	1. უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი	5
	2. სხვა გარემოებები	16
	3. ხელმძღვანელობის და აუდიტორის პასუხისმგებლობა	25
დანართები	კონსოლიდირებული ერთეულები	28
	ფინანსური ანგარიშგების ფორმები და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	29
	საკონტაქტო ინფორმაცია	56

ტერმინები და შემოკლებები

სამინისტრო – საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტრო.

აპარატი – საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტროს ცენტრალური აპარატი.

„112“ – სსიპ – საზოგადოებრივი უსაფრთხოების მართვის ცენტრი „112“.

დაცვის პოლიციის დეპარტამენტი – საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტროს მმართველობის სფეროში მოქმედი საჯარო სამართლის იურიდიული პირი – დაცვის პოლიციის დეპარტამენტი.

თბილისის პოლიციის დეპარტამენტი – საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტროს ქ. თბილისის პოლიციის დეპარტამენტი.

მომსახურების სააგენტო – საჯარო სამართლის იურიდიული პირის – საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტროს მომსახურების სააგენტო.

სასაზღვრო პოლიცია – საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტროს სახელმწიფო საქვეუწყებო დაწესებულება – საქართველოს სასაზღვრო პოლიცია.

საპატრულო პოლიცია – საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტროს საპატრულო პოლიციის დეპარტამენტი.

საგანგებო სიტუაციების მართვის სამსახური – საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტროს მმართველობის სფეროში შემავალი სახელმწიფო საქვეუწყებო დაწესებულება – საგანგებო სიტუაციების მართვის სამსახური.

სპეციფიკური დანიშნულების აქტივები – ანგარიშის მიზნებისთვის სპეციფიკური დანიშნულების აქტივები განხილულია როგორც საბრძოლო მასალა, იარაღი, ტყვია-წამალი და სხვა მსგავსი ტიპის აქტივები.

სსზასს – საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტები.

ჯანმრთელობის დაცვის სამსახური – სსიპ – შსს-ს ჯანმრთელობის დაცვის სამსახური.

ზოგადი ინფორმაცია აუდიტის ობიექტის შესახებ

საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტრო არის აღმასრულებელ ხელისუფლებას დაქვემდებარებული სამართალდამცავი დაწესებულებების სისტემა, რომლის საქმიანობის სფეროა საზოგადოებრივი უსაფრთხოებისა და წესრიგის დაცვა, დანაშაულისა და სხვა სამართალდარღვევათა გამოვლენა, აღკვეთა, გამოძიება და ანალიზი, აგრეთვე სახელმწიფო საზღვრის დაცვის უზრუნველყოფა.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სამინისტროს მმართველობის სფეროში იყო საპატრულო პოლიციის დეპარტამენტი, 11 – ტერიტორიული ორგანო, 5 – საჯარო სამართლის იურიდიული პირი და 2 – სახელმწიფო საქვეუწყებო დაწესებულება.

ცხრილი N1. ინფორმაცია სამინისტროს 2020 წლის დამტკიცებული/დაზუსტებული საბიუჯეტო სახსრების და ფაქტობრივად გაწეული ხარჯების შესახებ (ლარი)

დასახელება	თავდაპირველად დამტკიცებული	დაზუსტებული	% სხვაობა	საკასო
საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტრო	770,000,000	763,550,000	-1% ¹	765 835 618 ²
მომუშავეთა რიცხოვნობა	30,418	-	-	-
ხარჯები	700,000,000	703,578,455	1%	705,133,359
მ.შ.: შრომის ანაზღაურება	498,000,000	494,045,347	-1%	493 891 790
არაფინანსური აქტივების ზრდა	70,000,000	59,971,545	-14%	60,702,259

ცხრილი N2. ინფორმაცია ბიუჯეტიდან მიღებული და საკუთარი შემოსავლების ფარგლებში გაწეული გადასახდელების შესახებ (ლარი)

საბალანსო ერთეულის დასახელება	საბიუჯეტო სახსრები	საკუთარი შემოსავლები	ჯამი
აპარატი	279,523,721	-	279,523,721
სსიპ - დაცვის პოლიციის დეპარტამენტი	10,032,837	133,465 393	143,498,230
საპატრულო პოლიციის დეპარტამენტი	112,017,178	-	112,017,178
სასაზღვრო პოლიცია	101,490,268	-	101,490,268
საგანგებო სიტუაციების მართვის სამსახური	82,085,070	681,228	82,766,298
სსიპ - შსს მომსახურების სააგენტო	-	80,319,005	80,319,005
ქ. თბილისის პოლიციის დეპარტამენტი	56,221,929	-	56,221,929
იმერეთის, რაჭა-ლეჩხუმისა და ქვემო სვანეთის პოლიციის დეპარტამენტი	21,051,989	-	21,051,989
სსიპ - საზოგადოებრივი უსაფრთხოების მართვის ცენტრი „112“	-	17,819,737	17,819,737
სამეგრელო-ზემო სვანეთის პოლიციის დეპარტამენტი	16,162,283	-	16,162,283
შიდა ქართლის პოლიციის დეპარტამენტი	15,721,952	-	15,721,952
აჭარის ა/რ პოლიციის დეპარტამენტი	15,459,685	-	15,459,685
ქვემო ქართლის პოლიციის დეპარტამენტი	12,642,311	-	12,642,311
კახეთის პოლიციის დეპარტამენტი	9,985,080	-	9,985,080
სსიპ - ჯანმრთელობის დაცვის სამსახური	8,538,773	43,601	8,582,374
სამცხე-ჯავახეთის პოლიციის დეპარტამენტი	6,441,400	-	6,441,400
სსიპ - შინგან საქმეთა სამინისტროს აკადემია	6,079,723	145,997	6,225,720
მცხეთა-მთიანეთის პოლიციის დეპარტამენტი	6,099,865	-	6,099,865
გურიის პოლიციის დეპარტამენტი	4,695,094	-	4,695,094
აფხაზეთის ა/რ პოლიციის დეპარტამენტი	1,586,461	-	1,586,461
ჯამი:	765,835,618	232,474,961	998,310,579

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის დასკვნა

საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტროს ხელმძღვანელობას

დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მოსაზრება

უარყოფითი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურმა ჩაატარა საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტროს და მის კონტროლს დაქვემდებარებული ერთეულების (ერთად – ჯგუფის)³ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მასთან დაკავშირებულ ფინანსური შედეგების შესახებ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ბიუჯეტისა და ფაქტობრივი თანხების შედარების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, განმარტებით შენიშვნებს, ასევე მათთან დაკავშირებულ კონსოლიდირებულ შენიშვნებს⁴ მოცემული თარიღით დასრულებული სააღრიცხვო პერიოდისათვის, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართულ შენიშვნებს, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვას.

ჩვენი აზრით, აბზაცში – „უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი“ აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო, საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტროს თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მომზადებული არ არის „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგების წარმოების შესახებ“ ინსტრუქციის⁵ შესაბამისად.

¹ 2020 წლის შსს-ს ცენტრალური აპარატის დაფინანსება კორონავირუსის გავრცელების პრევენციისთვის საჭირო დამატებითი ხარჯების დაფინანსების მიზნით შემცირდა 10,000,000 ლარით, თუმცა წლის განმავლობაში აპარატს კორონავირუსის საწინააღმდეგო ღონისძიებების დაფინანსების მიზნით ფონდიდან StopCov - გამოეყო 3,550,000 ლარი.

² საკასო ხარჯები მოიცავს მიზნობრივი გრანტის ხარჯებს - 3,393,999 ლარს, რომელიც არ აისახება გეგმაში.

³ იხ. დანართი - კონსოლიდირებული ერთეულები.

⁴ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2021 წლის 4 თებერვლის N24 ბრძანებით - „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის შესახებ“ ინსტრუქციით დამტკიცებული N1-N21 შენიშვნები.

⁵ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 5 მაისის N108 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქცია „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგების წარმოების შესახებ“.

1. უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი

1.1 შეცდომების გასწორება

სამინისტროს აპარატის მიერ 2020 წლის 31 დეკემბრით წარდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაში წინა პერიოდის შეცდომის გასწორება ჯამურად 4,683,705 ლარის ოდენობით ნაცვლად „წინა პერიოდის შეცდომების კორექტირებისა“, ასახულია მიმდინარე პერიოდის შემოსავლებად/ხარჯებად. შედეგად, კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შემოსავლების მუხლი 954,099 ლარით⁶ და ხარჯების მუხლი – 3,729,606 ლარით⁷ გაზრდილად არის წარმოდგენილი, ხოლო კონსოლიდირებულ კაპიტალის ცვლილებების შესახებ ანგარიშგებაში, მუხლი „წმინდა აქტივების გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი“ 2,775,507 ლარით გაზრდილად არის წარმოდგენილი. აღნიშნული უზუსტობა არ ახდენს გავლენას წმინდა აქტივების 2020 წლის საბოლოო ნაშთზე.

1.2 მოთხოვნები

სამინისტროს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოთხოვნების მუხლი შეადგენს 98,213,733 ლარს, მათ შორის, „მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანების“ მუხლი შეადგენს 53,934,214 ლარს, ხოლო „სხვა მოკლევადიანი აქტივების“ მუხლი – 44,279,519 ლარს. სამინისტროს სტრუქტურულ ერთეულებში გამოვლინდა მოთხოვნებთან დაკავშირებული სხვადასხვა ნაკლოვანება, კერძოდ:

აპარატის მიერ 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია 2003 და 2004 წლებში წარმოქმნილი 140,425 ლარის მოთხოვნები დანაკლისით.⁸ აღნიშნული მოთხოვნების მიღების ალბათობა დაბალია.

დაცვის პოლიციის დეპარტამენტის მიერ 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში „დებიტორული დავალიანების“ მუხლი შეადგენს 19,458,790 ლარს, ხოლო „სხვა მოკლევადიანი აქტივების“ მუხლი – 3,956,513 ლარს.

ზემოაღნიშნული მოთხოვნებიდან აუდიტის პროცესში იდენტიფიცირებულია 3,306,192 ლარის ოდენობით დებიტორული დავალიანებები, რომლებიც 1996 წლიდან 2009 წლამდე პერიოდს უკავშირდება და მათი დაფარვის ალბათობა დაბალია, მაგალითად:

) 1,976,052 ლარის ოდენობის მოთხოვნა ირიცხება ლიკვიდირებული კომპანიების⁹ მიმართ;

⁶ 2011 წელს ხელშეკრულების პირობების დარღვევით წარმოქმნილი ჯარიმის აღრიცხვა.

⁷ შეიარაღების სამმართველოს წერილის თანახმად, წინა პერიოდში გახარჯული სპეციფიკური დანიშნულების მარაგების ნაშთის კორექტირება.

⁸ მოთხოვნა შედგება ორი სისხლის სამართლის საქმისგან: 1. სისხლის სამართლის N4103034 საქმეზე (8,973 ლარის ოდენობით) არ არიან დადგენილი დამნაშავე პირები. 2. N30704512 სისხლის სამართლის საქმეზე 2011 წელს 6 პირს სასჯელის სახით შეეფარდა პატიმრობა და ფულადი ჯარიმის გადახდა, ჯამში - 27,000 ლარის ოდენობით.

⁹ შპს „ნიუ ენერჯი“ (ს/კ 205026559); შპს „ენერგო გენერაცია“ (ს/კ 204393307); სს „ლაჯანურ ჰესი“ (ს/კ 242572079); სს „საქრუბეროიდი“ (ს/კ 226521163); სს „თბილსრესი“ (ს/კ 226521653).

-)/ 651,314 ლარის ოდენობის მოთხოვნები¹⁰ წარმოშობილია 1999-2009 წლებში და ხანდაზმულია, მათ შორის, რამდენიმე კომპანიის¹¹ საიდენტიფიკაციო კოდი არ იძებნება;
-)/ დაცვის პოლიციის დეპარტამენტის ფინანსურ ანგარიშგებაში 2003 წლიდან ირიცხება მოთხოვნა შსს-ს ცენტრალური აპარატის მიმართ 201,407 ლარის ოდენობით, რომელსაც აპარატი არ ადასტურებს;
-)/ 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაცვის პოლიციის დეპარტამენტს სამშენებლო კომპანიის¹² მიმართ აღიარებული აქვს მოთხოვნა 324,370 ლარის ოდენობით. დაკვეთით შესასრულებელი სამუშაოები კომპანიის მიერ ფაქტობრივად დასრულებულია,¹³ თუმცა არ არის გაფორმებული გაწეული სამუშაოების მიღება-ჩაბარების აქტი. შესაბამისად, მოთხოვნების მუხლი 324,370 ლარით გაზრდილად არის წარმოდგენილი;
-)/ 153,049 ლარის მოთხოვნა ირიცხება ისეთი კომპანიების¹⁴ მიმართ, რომლებზეც მიმდინარეობს გადახდისუუნარობის საქმისწარმოება;
-)/ დაცვის მომსახურების გაწევიდან წარმოქმნილი თანხობრივად შედარებით მცირე დებიტორული დავალიანებები, რომლებიც წარმოშობილია 1996-2014 წლებში და ხანდაზმულია.

დაცვის პოლიციის დეპარტამენტის ფინანსურ ანგარიშგებაში დებიტორულ დავალიანებად არ არის აღრიცხული ზიანის ანაზღაურების მიზნით, სასამართლო გადაწყვეტილებების შედეგად, დეპარტამენტის სასარგებლოდ ორი სუბიექტის მიმართ დაკისრებული 113,499 ლარის მოთხოვნა.

მომსახურების სააგენტოს ბალანსზე 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასახულია პარტნიორი ქვეყნისგან ძირითადი აქტივების გადმოცემის მიზნით, სააგენტოს მიერ 2016 წელს ავანსის სახით გადახდილი თანხა, რომელიც აღრიცხულია როგორც მოკლევადიანი მოთხოვნა, ნაცვლად გრძელვადიანი მოთხოვნისა.¹⁵ შედეგად, სამინისტროს მიერ 2020 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ფორმა N1-ში „სხვა მოკლევადიანი აქტივების“ მუხლი 7,493,615 ლარით გაზრდილად არის წარმოდგენილი და იმავე თანხით შემცირებულადაა წარმოდგენილი „სხვა არაფინანსური აქტივების“ ნაშთი.

საგანგებო სიტუაციების მართვის სამსახურის 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში „დებიტორული დავალიანების“ მუხლი შეადგენს 7,876,491 ლარს, ხოლო „სხვა მოკლევადიანი აქტივების“ მუხლი – 4,551,860 ლარს.

¹⁰ კულტურის სამინისტრო, შპს „კახეთის პური“, შპს „ვაზისი“, შპს „ჩემპიონი 2004“, შპს „ფაიზი“, შპს „ბორჯომის ცენტრალური პარკი“.

¹¹ შპს „ბორჯომის ცენტრალური პარკი“, შპს „კახეთის პური“, შპს „ჩემპიონი 2004“.

¹² შპს „სავანე“, დებიტორული დავალიანება წარმოქმნილია 2003 წელს. სამინისტროს განმარტებით, ფაქტობრივად შესრულებული სამუშაოს დამადასტურებელი დოკუმენტაცია არ შედგენილა, ხოლო აღნიშნულ ფაქტზე, მიმდინარე პერიოდში ჩატარებული ექსპერტიზით, შეუძლებელია განისაზღვროს შესრულებული სამუშაოების მოცულობები და ღირებულება.

¹³ აღნიშნული ფაქტი ასევე დასტურდება დეპარტამენტის 2014 წლის ინვენტარიზაციის აქტით.

¹⁴ შპს „ომგა“ (ს/კ 2245422608); შპს „რუსთაველი“ (ს/კ 216291956); შპს „ბიოპლუსი“ (ს/კ 445389696).

¹⁵ DFAS-ს წერილის (N: ECJ5-GG-19-060) მიხედვით, დავალიანების დაფარვა მოსალოდნელია ანგარიშგების თარიღიდან ორი წლის შემდეგ.

საგანგებო სიტუაციების მართვის სამსახურის კონტროლირებული ერთეულის სსიპ – სახელმწიფო რეზერვებისა და სამოქალაქო უსაფრთხოების სერვისების სააგენტოს ბალანსზე 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით რიცხული მოთხოვნებიდან:

-)/ 1991-2004 წლებში წარმოქმნილი 5,273,118 ლარის დავალიანების ხანდაზმულობიდან გამომდინარე, მათი ამოღების ალბათობა დაბალია. მათ შორის, ზოგიერთი დებიტორი¹⁶ ლიკვიდირებულია ან არ იძებნება მოთხოვნის წარმოშობის დოკუმენტაცია;¹⁷
-)/ 510,338 ლარის დებიტორული დავალიანება¹⁸ დაკავშირებულია 1996-1999 წლებში გახარჯული მატერიალური რეზერვების შევსებასთან, რისთვისაც ბიუჯეტიდან არ გამოიყო რესურსი;
-)/ 1994 წელს წარმოშობილი 467,234 ლარის მოთხოვნა საქართველოს ეკონომიკის განვითარების სამინისტროს მიმართ, დავალიანების დაფარვის საკითხი შესაბამისი უწყებების მიერ დღემდე არ არის გადაწყვეტილი;
-)/ სსიპ – სახელმწიფო რეზერვებისა და სამოქალაქო უსაფრთხოების სერვისების სააგენტოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საგადასახადო აქტივი 75,049 ლარის ოდენობით, რომელიც არ დასტურდება შემოსავლების სამსახურის საგადასახადო აღრიცხვის ბარათით;
-)/ 1994 წელს წარმოშობილ 63,925 ლარის ოდენობის დებიტორულ დავალიანებასთან¹⁹ დაკავშირებით აღძრული სისხლის სამართლის საქმე შეწყდა, ბრალდებულის გარდაცვალების გამო.

ყოველივე ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე, 6,389,664 ლარის ოდენობის დებიტორული დავალიანებების ამოღების ალბათობა დაბალია.

სასაზღვრო პოლიციის 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაში „დებიტორული დავალიანების“ მუხლი შეადგენს 1,044,627 ლარს და „სხვა მოკლევადიანი აქტივების“ მუხლი – 9,315,899 ლარს, საიდანაც:

-)/ სასაზღვრო პოლიციის მიერ 2008 წელს ავანსის სახით ბიუჯეტში გადახდილი 500,000 ლარის მოთხოვნას²⁰ არ ადასტურებს²¹ შემოსავლების სამსახური;

¹⁶ ლიკვიდირებული დებიტორები, ჯამური თანხით - 4,684,374 ლარი: სს „რუსთავის მეტალურგიული კომბინატი“, ბათუმის თამბაქოს ფაბრიკა, სს „რუსთავის ქიმიკო“, „მეტეხის ნავთობზაზა“, „ცეკავშირის“ ქუთაისის საწარმოო კომბინატი“.

¹⁷ საქართველოს თავდაცვის სამინისტრო, ჯამური თანხა - 10,058 ლარი.

¹⁸ საქართველოს პრეზიდენტის 1999 წლის 17 ივნისის N371 ბრძანებულება, მუხლი 4, პუნქტი 33-ის მიხედვით წარმოშობილი მოთხოვნა საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს მიმართ.

¹⁹ საქართველოს ყრუ-მუნჯთა საზოგადოების გორის სასწავლო საწარმო.

²⁰ მოთხოვნა წარმოქმნილია 2008 წელს და ორგანიზაციის საგადასახადო აღრიცხვის ბარათზე ავანსის თანხის არსებობა არ დასტურდება.

²¹ შემოსავლების სამსახურის 2018 წლის 16 ნოემბრის N21-11/141223 წერილი.

- ს) სასამართლოს გადაწყვეტილებით,²² სასაზღვრო პოლიციას უარი ეთქვა 2007 წელს წარმოშობილი 758,987 ლარის დავალიანების²³ ამოღებასთან დაკავშირებით მოვალის გარდაცვალების გამო;
- ს) 134,825 ლარის მოთხოვნების²⁴ წარმოშობის დოკუმენტაცია ორგანიზაციაში არ იძებნება.

ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე, სასაზღვრო პოლიციის მიერ 1,393,812 ლარის ოდენობის დებიტორული დავალიანებების ამოღების ალბათობა დაბალია.

ასევე, სასაზღვრო პოლიციის მიერ ავანსის სახით გადახდილი თანხები ნაცვლად გრძელვადიანი მოთხოვნისა, ასახულია მოკლევადიანი მოთხოვნების მუხლში.²⁵ შედეგად, ორგანიზაციის ფორმა N1-ში „სხვა მოკლევადიანი აქტივების“ მუხლი 4,850,741 ლარით გაზრდილად არის ნაჩვენები და იმავე თანხით შემცირებულია „სხვა არაფინანსური აქტივების“ ნაშთი.

„112“-ის ბალანსზე 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით რიცხული 5,978,897 ლარის დებიტორული დავალიანებიდან, სპეციალურად დაცულ (საჯარიმო) სადგომზე მექანიკურ სატრანსპორტო საშუალებათა დგომის საფასურის გადაუხდელობით წარმოქმნილი 3,693,478 ლარის ოდენობის დავალიანებასთან დაკავშირებით ვერ იქნა წარმოდგენილი დებიტორების დეტალური ნუსხა. შედეგად, ვერ დავრწმუნდით მოთხოვნის ნაშთის არსებობაში, სისწორესა და სისრულეში.²⁶

ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე, ვერ მივიღეთ რწმუნება სამინისტროს 2020 წლის 31 დეკემბრით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოთხოვნების მუხლში ასახული 98,213,733 ლარის საბოლოო ნაშთის სისრულეზე, სიზუსტესა და არსებობაზე.

სამინისტროს განმარტებით, მიმდინარეობს ღონისძიებები მოთხოვნების დეტალური შესწავლის, ანალიზის და მიღებული შედეგების საფუძველზე კანონმდებლობით გათვალისწინებული რეაგირების მიზნით.

1.3 ვალდებულებები

სამინისტროს კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ვალდებულებების ნაშთი შეადგენს 40,354,054 ლარს. სამინისტროს სტრუქტურულ ერთეულებში გამოვლინდა ვალდებულებებთან დაკავშირებული სხვადასხვა ნაკლოვანება, კერძოდ:

²² თბილისის სააპელაციო სასამართლოს 2019 წლის 2 აგვისტოს გადაწყვეტილება, საქმე N28/2661-18.

²³ შ.ლ-ს 2010 წელს სასამართლომ დააკისრა 758,987 ლარის გადახდა სასაზღვრო პოლიციის სასარგებლოდ, აღნიშნული პირის გარდაცვალების შემდგომ, სასამართლომ მოვალის ოჯახის წევრები ვალდებულების უფლებამონაცვლედ არ ცნო.

²⁴ სახმელეთო საზღვრის დაცვის დეპარტამენტის N1 სამმართველო; მოთხოვნა წარმოიშვა 2001 წელს ანგარიშვალდებული პირების მიმართ, საკვები პროდუქტების მიწოდებასთან დაკავშირებით.

²⁵ DFAS-ს წერილი № ECJ5-GG-19-060.

²⁶ აღსანიშნავია, რომ 2021 წლის 9 ივნისს ცვლილება შევიდა „საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტროს საჯარო სამართლის იურიდიული პირის - საზოგადოებრივი უსაფრთხოების მართვის ცენტრი „112“-ის შესახებ“ საქართველოს კანონში. ცვლილების მიხედვით დაჯარიმებულს 100 ლარის სანაცვლოდ შეუძლია გაიყვანოს ავტომანქანა სპეციალურად დაცული სადგომიდან.

დაცვის პოლიციის დეპარტამენტის ბალანსზე, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით რიცხული, 2012 წლამდე წარმოშობილი 1,001,529 ლარის დავალიანებიდან,²⁷ 974,310 ლარი დაკავშირებულია ბუღალტრული აღრიცხვის შეცდომებთან, ხოლო დარჩენილი 27,220 ლარის ვალდებულების დამადასტურებელი დოკუმენტაცია ორგანიზაციაში არ მოიპოვება.

სასაზღვრო პოლიციის ბალანსზე 2020 წლის 31 დეკემბრის რიცხული 3,258,831 ლარის ოდენობის ვალდებულებებიდან, 3,158,068 ლარის დავალიანება (97%) წარმოშობილია 1996-2005 წლებში, საიდანაც 344,595 ლარის დავალიანების²⁸ წარმოშობის დოკუმენტაცია ორგანიზაციაში არ იძებნება.

ჯანმრთელობის დაცვის სამსახურის მიერ ვერ იქნა წარმოდგენილი ინფორმაცია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით თანამშრომელთა მკურნალობის ხარჯების დაფარვის მიზნობრიობით გაცემული და აუნაზღაურებელი გარანტიების თაობაზე. აღნიშნულ გარანტიებს აქვთ შეუზღუდავი მოქმედების ვადა²⁹ და, შესაბამისად, სამსახურს შესაძლოა ნებისმიერ საანგარიშო პერიოდში მოუხდეს მათი ანაზღაურება.

ვინაიდან სამსახურში არ არის დანერგილი ფინანსური გარანტიების სააღრიცხვო სისტემა და არ არის შემუშავებული მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა, სამინისტროს 2020 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში „კრედიტორული დავალიანების“ და „მიმდინარე ანარიცხების“ ნაშთები შესაძლოა არ ასახავდეს მათ რეალურ ოდენობას, თუმცა ჩვენ ვერ შევძელით ფინანსურ ანგარიშგებაზე უზუსტობების გავლენის შეფასება.

ყოველივე ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე, ვერ მივიღეთ რწმუნება სამინისტროს 2020 წლის 31 დეკემბრით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ვალდებულებების მუხლში ასახული 40,354,054 ლარის საბოლოო ნაშთის სისრულეზე, სიზუსტესა და არსებობაზე.

სამინისტროს განმარტებით, მიმდინარეობს ღონისძიებები ვალდებულებების დეტალური შესწავლის, ანალიზის და მიღებული შედეგების საფუძველზე კანონმდებლობით გათვალისწინებული რეაგირების მიზნით.

1.4 მატერიალური მარაგები

1.4.1 გამოუყენებელი ქონება

სამინისტროს სტრუქტურული ერთეულების ბალანსზე 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ირიცხება „მატერიალური მარაგები“ 2,861,270 ლარის ოდენობით, რომლებიც არ გამოიყენება, ხმარებიდან ამოღებულია და მათგან ეკონომიკური სარგებლის მიღება ნაკლებად მოსალოდნელია, კერძოდ:

²⁷ გადავადებული მოგების გადასახადი, სოციალური დაზღვევის ანარიცხები, ავანსად მიღებული გაურკვეველი შემოსავლები.

²⁸ ვალდებულებები დეპონენტების მიმართ, შტატით მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები და სახმელეთო საზღვრის დაცვის დეპარტამენტის N1 სამმართველოს ბალანსზე რიცხული სხვადასხვა დავალიანება.

²⁹ ჩვენ მიერ შესწავლილ უმეტეს შემთხვევაში, არ იყო მითითებული კონკრეტული გარანტიის მოქმედების ვადა.

სასაზღვრო პოლიციის, დაცვის პოლიციის დეპარტამენტის, საპატრულო პოლიციის, აპარატის და თბილისის პოლიციის დეპარტამენტის ბალანსებზე, 2020 წლის საწყის და საბოლოო ნაშთად უცვლელად ირიცხებოდა, შესაბამისად, 1,343,209 ლარის, 1,082,574 ლარის, 307,082 ლარის, 55,760 ლარის³⁰ და 72,645 ლარის მატერიალური მარაგები,³¹ რომელთაგან შემდგომი სარგებლის მიღება მოსალოდნელი არ არის. სამინისტროს განმარტებით, მიმდინარეობს ღონისძიებები აქტივების შემდგომი ეფექტიანი განკარგვის მიზნით.

1.4.2 ნულოვანი ღირებულებით ასახული მატერიალური მარაგები

სპეციფიკური დანიშნულების აქტივების³² ღირებულების გარეშე აღრიცხვა, ძალოვანი უწყებებისთვის დამახასიათებელი, საერთო ნაკლოვანებაა.

სამინისტროს სისტემაში, მათ შორის, აპარატის და სასაზღვრო პოლიციის ბალანსებზე ირიცხება სხვადასხვა დასახელების მნიშვნელოვანი ოდენობის სპეციფიკური დანიშნულების აქტივები³³ და სათადარიგო ნაწილები, რომლებიც ნულოვანი ღირებულებით არის ასახული. ასევე **ჯანმრთელობის დაცვის სამსახურის** ბალანსზე სამედიცინო დანიშნულების აქტივები³⁴ ღირებულების გარეშეა აღრიცხული.

ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე, ვერ დავრწმუნდით სამინისტროს ბალანსზე რიცხული მატერიალური მარაგების ნაშთის სიზუსტეში და შეუძლებელია განისაზღვროს უზუსტობის გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

1.4.3 ინვენტარიზაციით გამოვლენილი დანაკლისი და ზედმეტობა

საგანგებო სიტუაციების მართვის სამსახურის ბალანსზე 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ირიცხება 9,941,953 ლარის „მატერიალური მარაგები“, რომლის სისწორესთან დაკავშირებით ვერ მივიღეთ სათანადო რწმუნება, მაგალითად:

სამსახურში 2019 წელს დაწყებული ინვენტარიზაციის შუალედური შედეგების ოქმების³⁵ მიხედვით, დაფიქსირებულია არაფინანსური აქტივების დანაკლისი და ზედმეტობა, კერძოდ:

- ⌋ თბილისში არსებული N1 საწყობის ინვენტარიზაციის შედარების აქტით გამოვლინდა 943,050 ლარის დანაკლისი და 823,844 ლარის ზედმეტობა. ზედმეტობის სახით გამოვლენილი ქონება, შეფასების და შესაბამისი ღირებულებით ბალანსში ასახვის მიზნით, გაგზავნილია სამინისტროს საექსპერტო-კრიმინალისტიკურ დეპარტამენტში;

³⁰ სპეციფიკური დანიშნულების აქტივი, რომელიც დაზიანებულია.

³¹ შეცვლილი დიზაინის გამო ხმარებიდან ამოღებული უნიფორმები, მოძველებული ტექნიკა და სხვ.

³² იარაღი, საბრძოლო მასალა.

³³ აპარატს აქტივები აღრიცხული აქვს საცნობარო მუხლებში ღირებულების გარეშე. გახარჯული მარაგების შესახებ ინფორმაცია ბუღალტერიას მიეწოდება მათი დასახელების და რაოდენობის მითითებით.

³⁴ 445 149 ცალი მრავალჯერადი მარლის პირბადე, 16 900 ცალი პირბადე.

³⁵ საინვენტარიზაციო კომისიის სხდომის ოქმები: N15008, 06/02/2019; N257465, 31/01/2020; N452361, 24/02/2021.

საგულისხმოა, რომ სამსახურმა ინვენტარიზაციის შედეგებზე ინფორმაცია³⁶ მიაწოდა სამინისტროს გენერალურ ინსპექციას. ობიექტის განმარტებით, ინვენტარიზაციის შედეგების ასახვა ფინანსურ ანგარიშგებაში, ასევე საჭიროების შემთხვევაში, სხვა შესაბამისი რეაგირება განხორციელდება ინვენტარიზაციის დასრულების და საბოლოო შედეგების შემაჯამებელი ოქმის მომზადების შემდგომ, ვინაიდან არსებობს ალბათობა, რომ გამოვლენილი აქტივების დანაკლისი იდენტიფიცირებულ იქნეს ობიექტის სხვადასხვა სტრუქტურულ ერთეულში.

ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე, ვერ მივიღეთ რწმუნება სამინისტროს 2020 წლის 31 დეკემბრით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების „მატერიალური მარაგების“ მუხლში ასახული 144,962,184 ლარის საბოლოო ნაშთის სისრულეზე, სიზუსტესა და არსებობაზე.

1.5 ძირითადი აქტივები

1.5.1 სპეციფიკური

დანიშნულების აქტივები

სამინისტროს 2020 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში სპეციფიკური დანიშნულების აქტივების ნაწილი აღრიცხული აქვს მხოლოდ რაოდენობრივად,³⁷ ხოლო ღირებულებით რიცხულ სპეციფიკური დანიშნულების აქტივებს ცვეთა არ ერიცხება იმის გამო, რომ მარეგულირებელი ნორმებით და სამინისტროს სააღრიცხვო პოლიტიკით ამორტიზაციის კოეფიციენტი არ არის დადგენილი. აღსანიშნავია, რომ ეს საკითხი ძალოვანი უწყებებისთვის დამახასიათებელი პრობლემაა.

1.5.2 ნულოვანი

ღირებულებით

აღრიცხული ქონება

აპარატში 2018 წელს განხორციელებული ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი შენობა-ნაგებობები³⁸ და მიწა,³⁹ 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაში ირიცხება ნულოვანი ღირებულებით. სამინისტროს განმარტებით, ქონების შეფასების სამუშაოები მიმდინარეობს ეტაპობრივად და დიდი მოცულობის გამო, პროცესი გარკვეულ დროს მოითხოვს. 2021 წელს დაწყებულია ღონისძიებები ქონების შეფასების მიზნით.⁴⁰

სასაზღვრო პოლიციის მიერ ღირებულების გარეშე აღრიცხული 8 ერთეული ძირითადი აქტივი და მათ სარგებლობაში არსებული მიწის ნაკვეთები.⁴¹

1.5.3 გამოუყენებელი

ძირითადი აქტივები

დაცვის პოლიციის დეპარტამენტის ბალანსზე 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „ძირითად აქტივად“ ირიცხება შენობა-ნაგებობაზე⁴² კაპიტალიზირებული 293,139 ლარის საპროექტო სამუშაოები, საიდანაც სარგებლის მიღება არ არის მოსალოდნელი, ვინაიდან დეპარტამენტი უძრავი ქონებით არ სარგებლობს.

³⁶ სამინისტროს გენერალური ინსპექციისათვის გაგზავნილი წერილები: N03023858, 09/11/2019; N01913926, 22/07/2021.

³⁷ მაგალითად, სასაზღვრო პოლიციის ცენტრალურ აპარატს ერიცხება 762 ერთეული სპეციფიკური დანიშნულების აქტივი.

³⁸ სხვადასხვა ტერიტორიაზე განთავსებული 236 დასახელების ობიექტი.

³⁹ ორი ერთეული, ჯამური ფართობი - 10,404 კვ.მ.

⁴⁰ შსს-ს ეკონომიკური დეპარტამენტის დირექტორის 2021 წლის 9 მარტის წერილი № MIA 0 21 00 559328.

⁴¹ ჯამურად - 606,516 კვ.მ.

⁴² ქ. თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზ. N72 - შენობა გადაეცა სხვა სახელმწიფო უწყებას.

სასაზღვრო პოლიციის სანაპირო დაცვის დეპარტამენტს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „ძირითად აქტივად“ ერიცხება 2,685,354 ლარის საბალანსო ღირებულების მცურავი საშუალებები, რომლებიც ექსპერტიზის დასკვნის⁴³ მიხედვით ტექნიკურად გაუმართავია და მათი ექსპლუატაცია ტექნიკური თვალსაზრისით მიზანშეწონილი არ არის. სასაზღვრო პოლიციის განმარტებით, მიმდინარეობს აქტივების ჩამოწერის და სხვა სახელმწიფო უწყებაზე გადაცემის ღონისძიებები.

სასაზღვრო პოლიციის ბალანსზე 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ირიცხება 9 ერთეული⁴⁴ 40,411,641 ლარის საბალანსო ღირებულების აქტივი, რომლებიც განხორციელებული ინვენტარიზაციის აქტის მიხედვით, ტექნიკურად გაუმართავი და მოძველებულია. შესაბამისად, სასაზღვრო პოლიცია მათ ვერ იყენებს და სახეზეა გაუფასურების ნიშნები. ხანდაზმულობიდან გამომდინარე, აქტივები საჭიროებს კაპიტალურ რემონტს. მნიშვნელოვანია, ორგანიზაციამ ხარჯსარგებლიანობის ანალიზის საფუძველზე განსაზღვროს აქტივების განკარგვის საუკეთესო ალტერნატივები.

სასაზღვრო პოლიციაში 2020 წელს განხორციელებული ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლინდა ექსპლუატაციისთვის გამოუსადეგარი 2,699,954 ლარის მანქანა-დანადგარები⁴⁵ და 989,593 ლარის შენობა-ნაგებობები,⁴⁶ საიდანაც სარგებლის მიღება არ არის მოსალოდნელი. სამინისტროს განმარტებით, ორგანიზაციაში დაწყებულია აქტივების ჩამოწერის და შემდგომი განკარგვის ღონისძიებები.

1.5.4 ძირითადი აქტივების ინვენტარიზაცია

საგანგებო სიტუაციების მართვის სამსახურში 2019 წელს დაწყებული ქონების ინვენტარიზაციის საბოლოო შედეგების ოქმი არ არის შედგენილი და, შესაბამისად, ძირითადი აქტივების ნაშთებთან დაკავშირებით, ინვენტარიზაციით გამოვლენილი შედეგების აღიარება და ბუღალტრული ნაშთების კორექტირება განხორციელდება პროცესის დასრულების შემდგომ. აღსანიშნავია, რომ:

- ⌋ ინვენტარიზაციის შედეგად დაფიქსირდა 15 ერთეული ავტოსატრანსპორტო საშუალების ზედმეტობა, ხოლო 74 ერთეული ჩამოსაწერი სატრანსპორტო საშუალება გადაგზავნილია ექსპერტიზაზე;
- ⌋ სამსახურის მასშტაბით შესაბამისი სამმართველოების ბალანსზე რიცხული არაფინანსური აქტივების⁴⁷ ინვენტარიზაციის შედეგად დაფიქსირდა 1,321,917 ლარის დანაკლისი და 225,924 ლარის ზედმეტობა.

⁴³ ექსპერტიზის დასკვნა N002568320, 06/05/2020.

⁴⁴ მათ შორის, 3 ერთეული ნულოვანი ღირებულებითაა ასახული.

⁴⁵ სასაზღვრო პოლიციის ცენტრალური აპარატი - ავტომანქანები.

⁴⁶ ლაგოდეხი, სანაპირო დაცვა, წითელი ხიდი და ახალციხე - არასაცხოვრებელი შენობები.

⁴⁷ შვიდი რეგიონალური სამმართველო: რაჭა, სვანეთი, აჭარა, იმერეთი, გურია, ქვემო ქართლი და შიდა ქართლი (საოფისე ტექნიკა და ავეჯი).

საგულისხმოა, რომ სამსახურმა ინვენტარიზაციის შედეგებზე ინფორმაცია⁴⁸ მიაწოდა სამინისტროს გენერალურ ინსპექციას. სამსახურის განმარტებით, ინვენტარიზაციის შედეგების ასახვა ფინანსურ ანგარიშგებაში, ასევე საჭიროების შემთხვევაში, სხვა შესაბამისი რეაგირება განხორციელდება ინვენტარიზაციის დასრულების და საბოლოო შედეგების შემაჯამებელი ოქმის მომზადების შემდგომ, ვინაიდან არსებობს ალბათობა, რომ გამოვლენილი აქტივების დანაკლისები იდენტიფიცირებულ იქნეს სამინისტროს ან სამსახურის სხვა საწყობებსა თუ სტრუქტურულ ერთეულებში.

ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე, ვერ დავრწმუნდით სამინისტროს კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში „ძირითადი აქტივების“ საბოლოო ნაშთის 1,283,182.432 ლარის ოდენობით არსებობაში, სისრულესა და სიზუსტეში.

1.6 არამატერიალური აქტივები

საპატრულო პოლიციის და აპარატის მიერ 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ბალანსზე რიცხული განუსაზღვრელი მომსახურების ვადის მქონე 2,568,871 ლარის არამატერიალური აქტივები⁴⁹ არ არის შემოწმებული გაუფასურებაზე,⁵⁰ რის გამოც შესაძლოა არასწორად იყოს წარმოდგენილი არამატერიალური აქტივების რეალური საბალანსო ღირებულება.

„112“-ში არ არის შემუშავებული შიდა წარმოების არამატერიალურ აქტივებზე ხარჯების კაპიტალიზების სააღრიცხვო პოლიტიკა.⁵¹ სხვადასხვა დასახელების პროგრამულ უზრუნველყოფებს „112“ იყენებს საკუთარი მიზნების და ფუნქციების შესასრულებლად, თუმცა აქტივები არ არის შეფასებული და ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შედეგად, ვერ მოვიპოვეთ რწმუნება სამინისტროს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილ კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში „არამატერიალური აქტივების“ საბოლოო ნაშთის 12,070,187 ლარის ოდენობით სისრულესა და სიზუსტეზე.

1.7 შემოსავლები

1.7.1 „112“-ის

მომსახურების საფასური

მოქმედი კანონმდებლობით,⁵² „112“-ის მომსახურების საფასურის გადამხდელები არიან სატელეფონო მომსახურების მიმღები აბონენტები, რომლებსგან თანხების ამოღება ხორციელდება ელექტრონული საკომუნიკაციო მომსახურების მიმწოდებელი პირების მეშვეობით (შემდგომში – ოპერატორი). ამოღებული თანხები ოპერატორების მიერ ყოველთვიურად ირიცხება „112“-ის ანგარიშზე. შემოსავლების მიღებისა და აღრიცხვის პროცესი ხასიათდება სხვადასხვა ნაკლოვანებით, კერძოდ:

⁴⁸ სამინისტროს გენერალური ინსპექციისათვის გაგზავნილი წერილები: N03023858, 09/11/2019; N01913926, 22/07/2021.

⁴⁹ საპატრულო პოლიციისთვის განკუთვნილი 1,263,200 ლარის სამხრე კამერების პროგრამული უზრუნველყოფა. აპარატის ბალანსზე რიცხული 1,305,671 ლარის ვიდეორგოლები.

⁵⁰ სსბას 21, პუნქტი 26^ბ.

⁵¹ სამინისტროს მიერ 2021 წელს დაწყებულია ღონისძიებები სააღრიცხვო პოლიტიკის შემუშავების მიზნით. ეკონომიკური დეპარტამენტის დირექტორის 2021 წლის 23 თებერვლის წერილი სამინისტროს სტრუქტურულ ქვედანაყოფებს.

⁵² „საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტროს მმართველობის სფეროში მოქმედი საჯარო სამართლის იურიდიული პირის - საზოგადოებრივი უსაფრთხოების მართვის ცენტრ „112“-ის“ მომსახურების სახეების, საფასურებისა და ვადების დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს მთავრობის 2019 წლის 30 დეკემბრის N660 დადგენილება.

- ს) მომსახურების საფასურის გაანგარიშება ხდება ოპერატორი ქსელების საბილინგო სისტემაში, რომელზეც ორგანიზაციას წვდომის და შესაბამისი ინფორმაციის გადამოწმების უფლება არ აქვს. მომსახურების საფასურის გაანგარიშების მაკონტროლებელი ორგანოა საქართველოს კომუნიკაციების ეროვნული კომისია, რომლისთვისაც 2020 წელს „112“-ს საბილინგო სისტემის შემოწმების მიზნით არ მიუძღვრათ;
- ს) მომსახურების საფასურის დარიცხვის შედეგად წარმოშობილი დებიტორული დავალიანებიდან ექვსი ოპერატორის მიმართ რიცხული მოთხოვნის ნაშთი შეადგენს 2,155,866 ლარს, საიდანაც 1,518,958 ლარის დავალიანებაზე⁵³ ორ ოპერატორთან⁵⁴ წლის ბოლოს შედარების აქტი არ გაფორმებულა. აუდიტის მიმდინარეობისას, ნაშთის დასტურის მიზნით მათ გაეგზავნათ შესაბამისი წერილები, თუმცა პასუხი არ მიგვიღია და ვერც ალტერნატიული პროცედურებით დავრწმუნდით აღნიშნული მოთხოვნების სიზუსტეში.

ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე, „112“-ის მომსახურების საფასურის ფორმირების სისტემა სრულყოფილად ვერ უზრუნველყოფს შემოსავლებისა და მოთხოვნების სისწორესა და სიზუსტეს.

შედეგად, ვერ მივიღეთ რწმუნება სამინისტროს კონსოლიდირებული ფინანსური შედეგების ანგარიშგებაში ასახული 10,904,347 ლარის⁵⁵ შემოსავლების სიზუსტესა და სისრულეზე.

1.7.2 შემოსავლები სანქციებით, ჯარიმებით და საურავებით

სამინისტროში არ არის შემუშავებული ერთგვაროვანი პრაქტიკა ჯარიმების აღრიცხვასთან დაკავშირებით. კერძოდ, სამინისტრო აჯარიმებს პირებს, როგორც ხელშეკრულების პირობების დარღვევის, ასევე საქართველოს ადმინისტრაციულ სამართალდარღვევათა კოდექსით გათვალისწინებული სამართლებრივი ნორმების მოთხოვნათა დარღვევის გამო. ორივე შემთხვევაში დაჯარიმებული პირები საჯარიმო თანხას იხდიან ხაზინის ერთიან ანგარიშზე.

სამინისტროს 2020 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული აქვს მხოლოდ მიმწოდებელი კომპანიების მიერ ხელშეკრულების პირობების დარღვევის შედეგად წარმოშობილი 5,739,629 ლარის შემოსავალი, ხოლო საქართველოს ადმინისტრაციულ სამართალდარღვევათა კოდექსის მიხედვით გამოწერილი ჯარიმები არ არის ასახული.

შედეგად, ვერ მივიღეთ რწმუნება სამინისტროს კონსოლიდირებული ფინანსური შედეგების ანგარიშგებაში ასახული 5,739,629 ლარის შემოსავლების სიზუსტეზე.

შედეგად, ვერ მოვიპოვეთ რწმუნება სამინისტროს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლის – „შემოსავლები გაცვლითი ოპერაციებიდან“ 195,160,057 ლარის ოდენობით და მუხლის – „შემოსავლები სანქციებითა და ჯარიმებით“ 6,767,470 ლარის ოდენობით სისრულესა და სიზუსტეზე.

⁵³ მათ შორის, 525,392 ლარის მოთხოვნა 2019 წლიდან ირიცხება უცვლელად.

⁵⁴ შპს „ვიონი საქართველო“, სს „სილქნეტი“.

⁵⁵ დარიცხული შემოსავალი, დღგ-ის გარეშე.

აუდიტი წარვმართეთ უმაღლესი აუდიტორული ორგანოების საერთაშორისო სტანდარტების (ISSAI) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებით არის აღწერილი წინამდებარე ანგარიშის ნაწილში სახელწოდებით – „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით“. უმაღლესი აუდიტორული ორგანოების საერთაშორისო ორგანიზაციის (INTOSAI) მოთხოვნების შესაბამისად, ჩვენ ვართ ორგანიზაციისგან დამოუკიდებელი აუდიტორები და შესრულებული გვაქვს INTOSAI-ის მიერ დაწესებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

2. სხვა გარემოებები

2.1 ფინანსური ანგარიშგების კონსოლიდაცია

სამინისტროს 2020 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის ელიმინირებული დაცვის პოლიციის დეპარტამენტს და სამინისტროს სხვა დაქვემდებარებულ უწყებებს შორის 2020 წელს განხორციელებული 407,783 ლარის ოპერაციები.⁵⁶ შესაბამისად, კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შემოსავლები და ხარჯები 407,783 ლარით გაზრდილად არის წარმოდგენილი.

2.2 სააღრიცხვო სისტემა

სასაზღვრო პოლიციაში მატერიალური მარაგები და გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები აღრიცხულია საწყობის მართვის ელექტრონულ სისტემაში, ხოლო ბუღალტრულად ანალიზური აღრიცხვა სპეციალიზებული აღრიცხვის სისტემის ნაცვლად, წარმოებს Microsoft Excel-ის გამოყენებით, რაც ზრდის ადამიანური ფაქტორებით გამოწვეული შეცდომების, ასევე ინფორმაციის დაცვასა და შენახვასთან დაკავშირებულ რისკებს.

საგანგებო სიტუაციების მართვის სამსახურის მიერ 2020 წლის ბუღალტრული ინფორმაცია ნაცვლად „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშთა გეგმის და მისი გამოყენების შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 15 იანვრის N17 ბრძანებით დამტკიცებული ანგარიშთა გეგმისა, მომზადებულია ძალადაკარგული ინსტრუქციის⁵⁷ მიხედვით. აღსანიშნავია, რომ 2021 წლიდან აღნიშნული ხარვეზი გამოსწორებულია.

ჯანმრთელობის დაცვის სამსახურის სისტემაში ფუნქციონირებს პოლიკლინიკა (სამმართველო), რომლის ფუნქციაა მოსამსახურეთა სამედიცინო და სამკურნალო-დიაგნოსტიკურ ღონისძიებათა უზრუნველყოფა. პოლიკლინიკის კაბინეტების სამკურნალო საშუალებებით, სახარჯი და ლაბორატორიული მასალებით, აგრეთვე ცალკეული სამედიცინო ქონებით უზრუნველყოფა, მოთხოვნის შესაბამისად, ხორციელდება სამსახურის სისტემაში შემავალი აფთიაქის მიერ.

პოლიკლინიკაში არსებული სამედიცინო კაბინეტების ექიმების მიერ სამკურნალო საშუალებების მოთხოვნა წარმოებს მატერიალური ფორმის „ჟურნალის“ მეშვეობით, რაც ზრდის ადამიანური ფაქტორებით გამოწვეული შეცდომების, ასევე ინფორმაციის დაცვასთან და შენახვასთან დაკავშირებულ რისკებს. სამსახურს არა აქვს შემუშავებული მატერიალური მარაგების აფთიაქიდან სამედიცინო კაბინეტზე გადაცემის სააღრიცხვო პოლიტიკა და მატერიალური მარაგები აფთიაქიდან გაცემისთანავე ჩამოიწერება ხარჯებში. შედეგად, იზრდება აღსარიცხავი ინფორმაციის სისრულესა და სისწორესთან დაკავშირებული რისკები. სამინისტროს განმარტებით, მიმდინარე პერიოდში დაწყებულია შესაბამისი ღონისძიებები ხარვეზის აღმოფხვრის მიზნით.

⁵⁶ დაცვის მომსახურება.

⁵⁷ „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების ინსტრუქციის დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2014 წლის 31 დეკემბრის N429 ბრძანება.

2.3 განმარტებითი შენიშვნები

2.3.1 სახელფასო ვალდებულება

აპარატის ბალანსზე რიცხული 2005 წლამდე წარმოშობილი 8,679,307 ლარის დავალიანება, ასევე თბილისის პოლიციის დეპარტამენტის ბალანსზე რიცხული 1998 – 2005 წლებში წარმოქმნილი 1,460,544 ლარის დავალიანება წარმოადგენს გაუცემელ სახელფასო დავალიანებებს და მასთან დაკავშირებულ გადასახადებს.

სამინისტროს არ გააჩნია სახელფასო დავალიანების დაფარვის სამართლებრივი ვალდებულება, აღნიშნული დავალიანებები მაღალი ალბათობით ხანდაზმულია და არ აკმაყოფილებს ვალდებულებად აღიარების კრიტერიუმებს.⁵⁸

შინაგან საქმეთა სამინისტრო აღნიშნულ ვალდებულებას აღიარებს კონსტრუქციულ მოვალეობად,⁵⁹ რაც არ არის გამჟღავნებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებში.

ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე, ანგარიშგების მომხმარებლები არ არიან უზრუნველყოფილი მნიშვნელოვანი ინფორმაციით.

2.3.2 სასამართლო დავები

სამინისტროს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებში არ არის წარმოდგენილი ინფორმაცია სამინისტროს სტრუქტურული ერთეულების სასამართლო დავების შესახებ.

ფინანსური ანგარიშგების სამართლიანი წარდგენის პრინციპიდან გამომდინარე, მიზანშეწონილია განმარტებითი შენიშვნებში სასამართლო დავების შესახებ ინფორმაციის წარმოდგენა ან საჭიროების შემთხვევაში, შესაბამის მუხლში აღრიცხვა.⁶⁰

სამინისტროში არ არის შემუშავებული პოლიტიკა სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. შესაბამისად, არ ხორციელდება სასამართლო დავების მოსალოდნელი შედეგების შეფასება და, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვა.

2.3.3 ძირითადი აქტივების გადაფასება

სამინისტროს აპარატმა 2020 წელს განახორციელა მის მფლობელობაში არსებული სხვადასხვა შენობის და მიწის გადაფასება, რის შედეგადაც აქტივების ღირებულება გაიზარდა 147,267,488 ლარით. **სასაზღვრო პოლიციამ** 2020 წელს განახორციელა მის მფლობელობაში არსებული სხვადასხვა შენობის გადაფასება, რის შედეგადაც აქტივების ღირებულება გაიზარდა 6,487,024 ლარით.

⁵⁸ 2017 წლის 1 ივლისს გაუქმდა 1997 წელს დამტკიცებული „საჯარო სამსახურის შესახებ“ საქართველოს კანონი, სადაც განსზღვრული იყო 2005 წლის 1 იანვრამდე სამსახურიდან გათავისუფლებულ საჯარო მოსამსახურეზე კუთვნილი თანხის გაცემა, ხოლო ახალი „საჯარო სამსახურის შესახებ“ კანონი მსგავს ჩანაწერს აღარ ითვალისწინებს.

⁵⁹ სსბასს 19, მუხლი 18.

⁶⁰ სსბასს 19 - ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები, პუნქტი 100.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში არ არის წარმოდგენილი ინფორმაცია აქტივების გადაფასების თარიღისა და გადაფასებული ღირებულების შესახებ, რომლის წარდგენაც ფინანსური აღრიცხვის ინსტრუქციის⁶¹ მიხედვით, საჭიროა ძირითადი აქტივების რეალური ღირებულების ერთჯერადი განსაზღვრის შემთხვევაში.

2.4 ინვენტარიზაცია

ინვენტარიზაცია წარმოადგენს კონტროლის მექანიზმს, რომლის მიზანია დანაკლისის, ზედმეტობისა და დაზიანებული ან/და გამოუსადეგარი აქტივების იდენტიფიცირება. შესაბამისად, ინვენტარიზაციის ჩატარება მნიშვნელოვანია იმაში დასარწმუნებლად, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ყველა აქტივი რეალურად არსებობს და, ამასთანავე, ორგანიზაციის მფლობელობაში არსებული ყველა აქტივი სრულად არის ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში. ინვენტარიზაციის სრულყოფილად განხორციელება მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგების სამართლიანი წარდგენისთვის, აქტივების ეფექტიანი განკარგვისა და შიდა კონტროლის გასაუმჯობესებლად.

სამინისტროს ზოგიერთ სტრუქტურულ ერთეულში 2020 წელს ინვენტარიზაციის პროცესს ახლდა გარკვეული ნაკლოვანებები, კერძოდ:

- ⌋ საგანგებო სიტუაციების მართვის სამსახურსა და დაცვის პოლიციის დეპარტამენტში 2020 წელს ინვენტარიზაციის პროცესი არ დასრულებულა და საბოლოო შედეგები არ არის დამტკიცებული;
- ⌋ სასაზღვრო პოლიციაში მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის პროცესი არ დასრულებულა;
- ⌋ საპატრულო პოლიციაში ძირითადი აქტივების ინვენტარიზაცია 2020 წელს არ ჩატარებულა;
- ⌋ სამინისტროს აპარატსა და მომსახურების სააგენტოში ინვენტარიზაცია სრულყოფილად არ ჩატარებულა.

სამინისტროს განმარტებით, ინვენტარიზაციასთან დაკავშირებული ნაკლოვანებები გამოწვეული იყო ქვეყანაში შექმნილი ეპიდემიოლოგიური ვითარებით.

2.5 სტრატეგიული მარაგები

მოქმედი კანონმდებლობით,⁶² განსაკუთრებული სახელმწიფოებრივი მნიშვნელობის ობიექტების, აგრეთვე სახელმწიფო რეზერვის სისტემაში დასაგროვებელი მატერიალური ფასეულობების ნუსხას საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტროს წარდგინებით, ამტკიცებს საქართველოს მთავრობა.

სახელმწიფო რეზერვის სისტემის მართვა, ამ სფეროში სახელმწიფო პოლიტიკის შემუშავება და განხორციელება მიეკუთვნება საგანგებო სიტუაციების მართვის სამსახურის განსაკუთრებულ კომპეტენციას.

⁶¹ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 5 მაისის N108 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქცია „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგების წარმოების შესახებ“. მუხლი 10, პუნქტი 26 (2020 წელს მოქმედი რედაქცია).

⁶² საქართველოს კანონი „საქართველოს სახელმწიფო მატერიალური რეზერვების შესახებ“.

სახელმწიფო მატერიალური რეზერვების შექმნას, შენახვას და მართვასთან დაკავშირებულ სხვა ოპერაციებს ახორციელებს **საგანგებო სიტუაციების მართვის სამსახურის** მმართველობის სფეროში მოქმედი სსიპ – სახელმწიფო რეზერვებისა და სამოქალაქო უსაფრთხოების სერვისების სააგენტო.

აუდიტის შედეგად გამოვლინდა, რომ სამსახურში არ არის განსაზღვრული მატერიალური ფასეულობების ნომენკლატურა და მატერიალური რეზერვების სახელმწიფო პოლიტიკა, რომლის შემუშავება და რეზერვების შევსება მნიშვნელოვანია საქართველოს სამოხილიზაციო მოთხოვნილებათა დასაკმაყოფილებლად. სამინისტროს განმარტებით, მიმდინარეობს ღონისძიებები მატერიალური რეზერვების სახელმწიფო პოლიტიკის შესამუშავებლად.

2.6 ჯანმრთელობის დაცვის სამსახურის მიერ გაწეული სამედიცინო ხარჯები

2.6.1 შსს-ს თანამშრომელთა სამედიცინო უზრუნველყოფა

ჯანმრთელობის დაცვის სამსახურის 2020 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში “სამედიცინო ხარჯების” მუხლი შეადგენს 5,982,087 ლარს. სამსახურში არ არის დამტკიცებული მოსამსახურის მკურნალობის დაფინანსებასთან დაკავშირებული პროცედურების და წესების ფორმალური დოკუმენტი, რომლის შემუშავება მნიშვნელოვანია სამედიცინო ხარჯების ეფექტურად მართვის მიზნით.

შინაგან საქმეთა სამინისტრო უფლებამოსილია,⁶³ საკუთარ თანამშრომელს⁶⁴ დაუფინანსოს სამედიცინო უზრუნველყოფა⁶⁵ წლის განმავლობაში, არაუმეტეს 10,000 ლარის ოდენობით. აღნიშნულ ლიმიტს ზემოთ სამედიცინო უზრუნველყოფის დაფინანსება შესაძლებელია მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ჯანმრთელობის დაზიანება მიღებულია სამსახურებრივი მოვალეობის შესრულებისას. ასეთ შემთხვევაში გადაწყვეტილებას დაფინანსების შესახებ იღებს საქართველოს შინაგან საქმეთა მინისტრის ბრძანებით⁶⁶ დამტკიცებული კომისია,⁶⁷ თუმცა მკურნალობის დაფინანსების გაცემისას ბრძანებაში გაწერილი პროცედურული ნაწილის აღსრულება რთულდება, ვინაიდან დაშავებული თანამშრომლის მკურნალობისას გადამწყვეტია სამედიცინო დახმარების დროულად აღმოჩენა, ხოლო კომისიის მიერ გადაწყვეტილების მიღების პროცესი მოითხოვს გარკვეულ დროს.

პროცესის სრულყოფილად წარმართვის მიზნით, მნიშვნელოვანია, სამინისტრომ შეიმუშაოს და დანერგოს ეფექტიანი კონტროლის მექანიზმები.

⁶³ საქართველოს შინაგან საქმეთა მინისტრის 2019 წლის 13 დეკემბრის N103 ბრძანება „საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტროს საჯარო სამართლის იურიდიული პირის - საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტროს ჯანმრთელობის დაცვის სამსახურის დებულების დამტკიცების შესახებ“ მუხლი 2.

⁶⁴ ან თანამშრომლის ოჯახის წევრს.

⁶⁵ მკურნალობის მომსახურების და მედიკამენტების ანაზღაურება - საქართველოს შინაგან საქმეთა მინისტრის 2013 წლის 31 დეკემბრის N997 ბრძანება „საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტროს მოსამსახურეთა სოციალური დაცვისა და მატერიალური უზრუნველყოფის განსაზღვრის წესის დამტკიცების შესახებ“.

⁶⁶ საქართველოს შინაგან საქმეთა მინისტრის 2017 წლის 25 ივლისის N395 ბრძანება „საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტროში სამედიცინო დახმარების საკითხების შემსწავლელი კომისიის შემადგენლობისა და დებულების დამტკიცების შესახებ“.

⁶⁷ სამედიცინო დახმარების საკითხების შემსწავლელი კომისია.

2.7 ვალდებულებები

აპარატის ბალანსზე ირიცხება 2017 წელს წარმოქმნილი, 8,818,982 ლარის დავალიანება, რომელიც დაკავშირებულია ფინანსთა სამინისტროს სსიპ – საფინანსო-ანალიტიკური სამსახურისგან Microsoft ლიცენზიების შესყიდვასთან. ვალდებულების დაფარვა ვერ განხორციელდა, ვინაიდან ბიუჯეტში შესაბამისი ასიგნებები გათვალისწინებული არ ყოფილა.

„112“-ს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საგადასახადო აღრიცხვის ბარათზე ირიცხება 2,602,215 ლარის (მათ შორის, საურავი შეადგენს 507,752 ლარს) საგადასახადო დავალიანება, რაც გამოწვეულია მათი დაფარვისთვის საკმარისი ფინანსური რესურსების არარსებობით.⁶⁸ 2020 წელს „112“-მა ფინანსთა სამინისტროს მიმართა⁶⁹ დავალიანების ჩამოწერის მიზნით, თუმცა თანხები არ შემცირებულა. „112“ ქვეყნისთვის კრიტიკულად მნიშვნელოვანი ობიექტია, შესაბამისად, ორგანიზაციის უწყვეტი ფუნქციონირების მიზნით,⁷⁰ მნიშვნელოვანია ფინანსთა სამინისტროსთან კოორდინაციით ზემოაღნიშნული საკითხის გადაწყვეტა.

2.8 სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.8.1 მარაგების ჩამოწერა

სასაზღვრო პოლიციაში არ არის ჩამოყალიბებული მატერიალური მარაგების ჩამოწერასთან დაკავშირებული სააღრიცხვო პოლიტიკა. მიუხედავად იმისა, რომ ორგანიზაცია ახორციელებს კონტროლს გახარჯულ და ფაქტობრივად არსებულ ნაშთებზე, მატერიალური მარაგები საწყობიდან გასვლისას ჩამოიწერება პირდაპირ ხარჯებში და არ ხდება მათი აღრიცხვა ანგარიშვალდებულ პირზე ან მარაგების სახით. მაგალითად, სანაპირო დაცვის დეპარტამენტში საწვავის ჩამოწერა ხორციელდება მათი მცურავი საშუალებებისთვის მიწოდებისთანავე, მაშინ როდესაც 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 238,770 ლარის გაუხარჯავი საწვავი განთავსებული იყო მცურავი საშუალებების ავზში.

სახმელეთო საზღვრის დაცვის დეპარტამენტის N3 და N5 სამმართველოების მიერ საკვები პროდუქტები ხარჯებში ჩამოიწერებოდა საწყობიდან სექტორზე გადაცემისთანავე და არა ფაქტობრივი მოხმარების მიხედვით, რის გამოც „მატერიალური მარაგების“ მუხლზე არ არის ასახული სექტორებში 2020 წლის ბოლოს ფაქტობრივად არსებული 186,526 ლარის საკვები პროდუქტები.⁷¹

2.8.2 დროებით სარგებლობაში გადაცემისთვის განკუთვნილი აქტივების აღრიცხვა

დაცვის პოლიციის დეპარტამენტს არ აქვს შემუშავებული ობიექტების დაცვის განხორციელების მიზნით დამკვეთებისთვის დროებით სარგებლობაში გადაცემისთვის განკუთვნილი მოწყობილობების სააღრიცხვო პოლიტიკა.

⁶⁸ „საქართველოს 2020 წლის სახელმწიფო ბიუჯეტის შესახებ“ კანონის შესაბამისად, საჯარო სამართლის იურიდიულმა პირებმა ყოველი კვარტლის ბოლოს კანონმდებლობით ნებადართული საკუთარი შემოსავლების 10% უნდა მიმართონ სახელმწიფო ბიუჯეტში. საგულისხმოა, რომ აღნიშნული გადასახდელების დაფარვის მიზნით, 2020 წელს „112“-ს 3,000,000 ლარის მიმდინარე გრანტი მიღებული აქვს სსიპ – შსს მომსახურების სააგენტოსგან.

⁶⁹ „112“-ის დირექტორის წერილი № MIA 2 20 00596636, 06.03.2020.

⁷⁰ საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 238-ე მუხლით გათვალისწინებულია საგადასახადო დავალიანების გადახდევინების უზრუნველყოფის ღონისძიებები.

⁷¹ N3 სამმართველოს მარაგების 2020 წლის საბოლოო ნაშთი შემცირებულია 72,972 ლარით; N5 სამმართველოს 2020 წლის საბოლოო ნაშთი შემცირებულია 113,555 ლარით.

2020 წელს დეპარტამენტის მიერ დროებით გადაცემული 969,116 ლარის ტექნიკა გაცემისთანავე ჩამოიწერა ხარჯებში⁷² „სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურების“ მუხლზე, რომელზეც აისახება გაყიდული მატერიალური მარაგების საბალანსო ღირებულება, ხოლო დამკვეთების მიერ უკან დაბრუნებული 400,571 ლარის აქტივები, ნაცვლად შემოსავლებისა, ასახულია როგორც მიმდინარე პერიოდის ხარჯების შემცირება. აღნიშნულ ოპერაციებთან დაკავშირებით სააღრიცხვო პრინციპების და წესების შემუშავება მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგების სწორად აღსაქმელად.

სამინისტროს მიერ 2021 წელს დაწყებულია ღონისძიებები⁷³ სააღრიცხვო პოლიტიკის შემუშავების მიზნით.

2.9 სოციალური დახმარება

2020 წლის დეკემბერში სამინისტროს სხვადასხვა სტრუქტურულ ერთეულში შინაგან საქმეთა მინისტრის ბრძანებით გაცემული⁷⁴ ერთჯერადი სოციალური დახმარებები არ არის საკმარისად დასაბუთებული, ვინაიდან არ არის სათანადოდ დოკუმენტირებული ბრძანების საფუძველი და დახმარების გაცემის მოტივი.

აღსანიშნავია, რომ აუდიტის ჯგუფისთვის ვერ იქნა მიწოდებული მტკიცებულებები თანამშრომელთა მიერ ხელმძღვანელობისთვის დახმარების თხოვნით მიმართვის თაობაზე.

2.10 საწვავის ხარჯები

საწვავის ხარჯებთან დაკავშირებით ჩატარებული ანალიტიკური პროცედურების შედეგად, გამოვლინდა როგორც ერთჯერადად, ასევე დროის მცირე მონაკვეთებში ავტომაქსების ავზის მოცულობასთან შედარებით მეტი ოდენობით საწვავის ჩასხმის ფაქტები,⁷⁵ რაც ზრდის საწვავის არამიზნობრივად გამოყენების რისკებს.

სამინისტროში სათანადო კონტროლის მექანიზმების არსებობა უზრუნველყოფდა საწვავის არამიზნობრივი გამოყენების შემთხვევების გამოვლენას და პრევენციას.

აღსანიშნავია, რომ სამინისტრომ აღნიშნული ფაქტის შესახებ 2021 წელს აცნობა⁷⁶ შინაგან საქმეთა სამინისტროს გენერალურ ინსპექციას.

2.11 შრომის ანაზღაურება

2020 წელს სამინისტროში „შრომის ანაზღაურების“ მუხლით გაწეულმა საკასო ხარჯმა 591,651,923 ლარი შეადგინა, რომლის სტრუქტურა წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში.

⁷² ჩამოწერილი მარაგები ასახულია საცნობარო მუხლში „ხარჯებში ჩამოწერილი მარაგები ექსპლუატაციაში“, თუმცა ასეთი მატერიალური მარაგების აღრიცხვა ორგანიზაციის სააღრიცხვო პოლიტიკით არ იყო განსაზღვრული.

⁷³ ეკონომიკური დეპარტამენტის დირექტორის 2021 წლის 23 თებერვლის წერილი (№ MIA 4 21 00437417) სამინისტროს სტრუქტურულ ქვედანაყოფებს.

⁷⁴ სამინისტროს სხვადასხვა ქვედანაყოფში 4,626 თანამშრომელზე გაიკა 1,284,035 ლარის სოციალური დახმარება.

⁷⁵ აუდიტორული პროცედურების შედეგად, არამიზნობრივად ხარჯვის რისკი გამოვლენილია 17,813 ლიტრ საწვავთან დაკავშირებით.

⁷⁶ 2021 წლის 23 სექტემბრის წერილი № MIA 1 21 02520491.

ცხრილი N3. შრომის ანაზღაურებაზე გაწეული საკასო ხარჯების სტრუქტურა

დასახელება	თანა	თანაფარდობა
თანამდებობრივი სარგო	468,001,519	79%
წოდებრივი სარგო	10,344,817	2%
პრემია	14,502,318	2%
დანამატი ⁷⁷	98,803,269	17%
სულ:	591,651,923	

2.11.1 შრომის ანაზღაურების გაცემასთან დაკავშირებული კონტროლის მექანიზმების სისუსტეები

შინაგან საქმეთა მინისტრის ბრძანების⁷⁸ მიხედვით, სამინისტროს სისტემაში შემავალი სტრუქტურული ერთეულების საფინანსო დანაყოფებმა ყოველი თვის 5 რიცხვში საკადრო დანაყოფებს უნდა წარუდგინონ წინა თვეში გაცემული ხელფასის რეესტრი. აღნიშნული კონტროლის მექანიზმის მიზანია, მოხდეს შესაძლო ზედმეტად გაცემული ხელფასების იდენტიფიცირება. შესაბამისად, მისი შეუსრულებლობით იზრდება შრომის ანაზღაურების ზედმეტად გაცემასთან დაკავშირებული რისკი.

2020 წელს საპატრულო პოლიციის დეპარტამენტსა და საგანგებო სიტუაციების მართვის სამსახურს ბრძანების მოთხოვნები არ გაუთვალისწინებიათ.⁷⁹ სამინისტროს განმარტებით, 2021 წლიდან აღნიშნული ხარვეზი გამოსწორებულია.

2.11.2 დადგენილზე მეტი ოდენობით გაცემული პრემია-დანამატები

„საჯარო დაწესებულებაში შრომის ანაზღაურების შესახებ“ საქართველოს კანონის მიხედვით,⁸⁰ საჯარო დაწესებულებაში დასაქმებული პირის მიერ წლის განმავლობაში მიღებული **ფულადი ჯილდოს** საერთო ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს ამ პირის მიერ დაკავებული თანამდებობის/პოზიციის თანამდებობრივი სარგოს წლიური ოდენობის 10%-ს, ხოლო **სახელფასო დანამატის** საერთო ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს ამ პირის მიერ დაკავებული თანამდებობის/პოზიციის თანამდებობრივი სარგოს წლიური ოდენობის 20%-ს.

ამასთანავე, აღნიშნული შეზღუდვა არ ვრცელდება იმ შემთხვევებზე,⁸¹ როდესაც საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტროს სისტემის სამხედრო ან სპეციალური წოდების მქონე პირის მიერ დამატებითი ანაზღაურების მისაღებად დასაკმაყოფილებელი კრიტერიუმები (მათ შორის, ნამსახურები წლები) და დანამატის ოდენობა განსაზღვრულია შესაბამისი ნორმატიული აქტით ან/და „საიდუმლო“ გრიფის მქონე ინდივიდუალური ადმინისტრაციულ-სამართლებრივი აქტით.⁸²

⁷⁷ აღნიშნული თანხიდან, განსაკუთრებით მნიშვნელოვან წილს სამხედრო და სპეციალური წოდების მქონე პირებისთვის კანონით მინიჭებული დანამატები შეადგენს (წელთა ნამსახურება, წოდება, მრავალშვილიანობა და სხვ.).

⁷⁸ 2011 წლის 15 ივლისის N609 ბრძანება.

⁷⁹ საგანგებო სიტუაციების მართვის სამსახურში კადრების სამმართველოსგან დასაქმებულ თანამშრომელთა შესახებ ინფორმაცია საფინანსო სამმართველოს ეგზავნება ხელფასის გაცემამდე, ხოლო საპატრულო პოლიციის დეპარტამენტს ადამიანური რესურსების მართვის დეპარტამენტისათვის სახელფასო რეესტრი 2020 წელს არ გაუგზავნია.

⁸⁰ მუხლი 28.

⁸¹ მუხლი 1, პუნქტი 5, „ა“ ქვეპუნქტი.

⁸² „საჯარო დაწესებულებაში შრომის ანაზღაურების შესახებ“ საქართველოს კანონის მიხედვით, საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტროს სისტემის სამხედრო ან სპეციალური წოდების მქონე პირისთვის სახელფასო დანამატი შეიძლება დამატებით გაიცეს ამ კანონის 28-ე მუხლით დადგენილი ფულადი ჯილდოს ზღვრული ოდენობის ფარგლებში, იმ პირობით, რომ შესაბამისი პირის მიერ მიღებული სახელფასო დანამატი და ფულადი ჯილდო ჯამურად ამ კანონის 26-ე და 28-ე მუხლებით დადგენილ ზღვრულ ოდენობას არ გადააჭარბებს.

დაცვის პოლიციის დეპარტამენტში, რამდენიმე შემთხვევაში, ზემოაღნიშნული ზღვრები არ არის დაცული.⁸³

მიუხედავად იმისა, რომ ზემოაღნიშნული ნაკლოვანება არ არის მატერიალურად არსებითი და სისტემური ხასიათის, კანონმდებლობით დადგენილი მოთხოვნების დაცვის მიზნით, მნიშვნელოვანია სამინისტროს სტრუქტურულ ერთეულებში შესაბამისი კონტროლის გარემოს შენარჩუნება და დადგენილი ზღვრების მონიტორინგი. სამინისტროს განმარტებით, პროგრამულ უზრუნველყოფას დაემატა ახალი მოდული, რომელიც უზრუნველყოფს შრომის ანაზღაურებისთვის განსაზღვრული ზღვრების კონტროლს.

აღსანიშნავია, რომ 2021 წელს, აუდიტის მიმდინარეობისას, თანამშრომლების მიერ დაბრუნებულია მათზე ზედმეტად გაცემული თანხების უმეტესი ნაწილი.

2.11.3 დანამატის დასაბუთებასთან დაკავშირებული ნაკლოვანებები

„საჯარო დაწესებულებაში შრომის ანაზღაურების შესახებ“ საქართველოს კანონის მიხედვით,⁸⁴ სახელფასო დანამატი წარმოადგენს საჯარო დაწესებულებაში დასაქმებული პირის მიერ ზეგანაკვეთური სამუშაოს ან/და დამატებითი ფუნქციების შესრულებისათვის, მათ შორის, ღამის საათებში, დასვენების/უქმე დღეს და ჯანმრთელობისათვის რისკის შემცველ სამუშაო პირობებში საქმიანობისათვის განსაზღვრულ თანხას.

სამინისტროს სტრუქტურულ ერთეულებში დასაქმებულ ზოგიერთ თანამშრომელს, 2020 წლის 1 იანვრიდან, წინასწარ, მთელი წლის განმავლობაში, საქართველოს შინაგან საქმეთა მინისტრის შესაბამისი ბრძანებებით, დაენიშნა ყოველთვიური დანამატი.⁸⁵ ზეგანაკვეთური სამუშაო რეჟიმი დამახასიათებელია⁸⁶ სამინისტროს სისტემისთვის, თუმცა დანამატის გაცემა არ იყო სათანადოდ დასაბუთებული.

2.11.4 ფულადი ჯილდოს დასაბუთებასთან დაკავშირებული ნაკლოვანებები

„საჯარო დაწესებულებაში შრომის ანაზღაურების შესახებ“ საქართველოს კანონის მიხედვით,⁸⁷ ფულადი ჯილდო წარმოადგენს საჯარო დაწესებულებაში დასაქმებული პირის (გარდა მოხელისა) მიერ მისთვის დაკისრებული ფუნქციების ზედმიწევნით და სანიშნოდ შესრულებისათვის, ხანგრძლივი და კეთილსინდისიერი სამსახურისათვის ან/და მის მიერ განსაკუთრებული სირთულის ან მნიშვნელობის დავალების შესრულებისათვის გათვალისწინებული წახალისების საშუალება.

⁸³ დაცვის პოლიციის დეპარტამენტის მიერ 11 თანამშრომელზე გაცემულმა პრემიამ 3,128 ლარით გადააჭარბა დადგენილ ზღვარს, ხოლო 10 თანამშრომელზე (რომლებიც არ წარმოადგენდნენ სამხედრო ან სპეციალური წოდების მქონე პირებს) გაცემულმა სახელფასო დანამატმა ჯამურად 21,748 ლარით გადააჭარბა დადგენილ ზღვარს.

⁸⁴ მუხლი 2, პუნქტი 2, „დ“ ქვეპუნქტი.

⁸⁵ თანხამ წლის განმავლობაში 7,705,059 ლარი შეადგინა და ნაწილდება სამინისტროს სხვადასხვა სტრუქტურული ერთეულების 2,742 თანამშრომელზე.

⁸⁶ „პოლიციის შესახებ“ საქართველოს კანონის მუხლი 52.

⁸⁷ მუხლი 2, პუნქტი 2, „ვ“ ქვეპუნქტი.

2020 წლის მარტსა და დეკემბერში სამინისტროს სტრუქტურულ ერთეულებში გაცემული ფულადი ჯილდო⁸⁸ არ არის საკმარისად დასაბუთებული, ვინაიდან სათანადოდ არ არის დოკუმენტირებული ბრძანების საფუძველი და ფულადი ჯილდოს გაცემის მოტივი.

⁸⁸ 2020 წლის მარტში 3,893 თანამშრომელზე გაცემულია 506,740 ლარის ფულადი ჯილდო, ხოლო დეკემბერში - 18,332 ერთეულზე, 7,533,550 ლარი.

3. ხელმძღვანელობის და აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ხელმძღვანელი პირების ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 5 მაისის N108 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგების წარმოების შესახებ“ ინსტრუქციის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა, შეაფასოს ორგანიზაციის უნარი – უწყვეტად განაგრძოს საჯარო მომსახურების მიწოდება, როგორც ფუნქციონირებადმა ერთეულმა, აგრეთვე საჭიროების შემთხვევაში, უნდა გაამყდონ ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი საკითხი და გამოიყენოს აღნიშნული პრინციპი ბუღალტრულ აღრიცხვაში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სახელმწიფოს გადაწყვეტილი აქვს ორგანიზაციის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა. ხელმძღვანელი პირები პასუხისმგებელი არიან კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესის კონტროლზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, შეიცავს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და გამოვცეთ აუდიტის დასკვნა, რომელიც მოიცავს აუდიტის მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას, რომ ISSAI-ის მიხედვით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და ჩაითვლება არსებითად, თუ მოსალოდნელია, რომ ცალკე ან ჯამურად ისინი ზეგავლენას მოახდენენ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე. ISSAI-ის შესაბამისად, ჩატარებული აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს აუდიტის მსვლელობისას. ამასთანავე:

- ვახდენთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებითი უზუსტობის რისკის იდენტიფიცირებას და შეფასებას, რომელიც შესაძლოა დაშვებულ იქნეს თაღლითობის ან შეცდომის გამო, ვსაზღვრავთ და ვატარებთ ამ რისკების შესაფერის აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი დასკვნის გამოსატანად საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. რისკი იმისა, რომ თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა არ იქნება აღმოჩენილი, უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით დაშვებულის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს მოლაპარაკებას, გაყალბებას, განზრახ ინფორმაციის გამოტოვებას, დამახინჯებას ან დადგენილი შიდა კონტროლის მექანიზმების იგნორირებას;
- ვსწავლობთ შიდა კონტროლის ფუნქციონირებას ისეთი აუდიტორული პროცედურების შესამუშავებლად, რომლებიც შესაფერისია არსებულ გარემოებებთან და არა იმისათვის, რომ გამოვხატოთ მოსაზრება შიდა კონტროლის ეფექტიანად მუშაობის თაობაზე;
- ვაფასებთ აღრიცხვის პოლიტიკის შესაფერისობას და სააღრიცხვო შეფასებების და ხელმძღვანელი პირების მიერ მოწოდებული განმარტებების გონივრულობას;
- ვასკვნით, ხელმძღვანელი პირების მიერ ბუღალტრული აღრიცხვის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობას და მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით - არსებობს თუ არა ამ მოვლენებთან და პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა სამინისტროს ან/და მისდამი დაქვემდებარებული ერთეულების უნარში, განაგრძონ ფუნქციონირება. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, ჩვენ ვალდებული ვართ ყურადღება გავამახვილოთ აუდიტორულ დასკვნაში სათანადო განმარტებებზე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ასეთი განმარტებები ადეკვატური არ არის, მოვახდინოთ მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები დაფუძნებულია აუდიტორულ მტკიცებულებებზე, რომლებიც მოპოვებულ იქნა აუდიტის დასკვნის თარიღისთვის. თუმცა, მომავალმა მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს სამინისტროს ან/და მისდამი დაქვემდებარებული ერთეულების ფუნქციონირებადობის საკითხი;
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, აგრეთვე უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ოპერაციების და მოვლენების სამართლიანად წარდგენის კრიტერიუმებს;
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს სამინისტროსადმი დაქვემდებარებული ორგანიზაციების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა შევძლოთ გამოვხატოთ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და განხორციელებაზე. აგრეთვე ჩვენ სრულად ვაგებთ პასუხს ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაზე;

- ხელმძღვანელობას სხვა საკითხებთან ერთად ვაწვდით ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, აგრეთვე აუდიტის პროცესში წარმოქმნილი მნიშვნელოვანი შედეგების, პათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

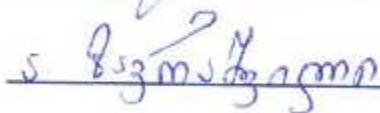
აუდიტორების ხელმოწერა

ხელმოწერა

ვახტანგ პერტაია
წამყვანი აუდიტორი



ანა ზავრაშვილი
უფროსი აუდიტორი



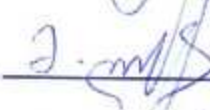
სალომე კვანტალიანი
უფროსი აუდიტორი



მიხეილ ზავრაშვილი
აუდიტორი



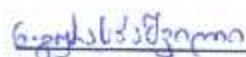
მაკა დიხამინჯია
აუდიტორი



ზოია შიშინაშვილი
აუდიტორი



ნათია გურასპაშვილი
აუდიტორ-ასისტენტი



კონსოლიდირებული ერთეულები

2020 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, კონსოლიდირებულია შემდეგი კომპონენტების ფინანსური ანგარიშგებები:	
/	სამინისტროს აპარატი
/	საპატრულო პოლიციის დეპარტამენტი
/	ქ. თბილისის პოლიციის დეპარტამენტი
/	საგანგებო სიტუაციების მართვის სამსახური
/	სასაზღვრო პოლიცია
/	სსიპ – დაცვის პოლიციის დეპარტამენტი
/	სსიპ – შსს-ს მომსახურების სააგენტო
/	სსიპ – შინაგან საქმეთა სამინისტროს აკადემია
/	სსიპ – ჯანმრთელობის დაცვის სამსახური
/	სსიპ – საზოგადოებრივი უსაფრთხოების მართვის ცენტრი „112“
/	აჭარის ა/რ პოლიციის დეპარტამენტი
/	აფხაზეთის ა/რ პოლიციის დეპარტამენტი
/	მცხეთა-მთიანეთის პოლიციის დეპარტამენტი
/	ქვემო ქართლის პოლიციის დეპარტამენტი
/	შიდა ქართლის პოლიციის დეპარტამენტი
/	სამცხე-ჯავახეთის პოლიციის დეპარტამენტი
/	კახეთის პოლიციის დეპარტამენტი
/	იმერეთის, რაჭა-ლეჩხუმისა და ქვემო სვანეთის პოლიციის დეპარტამენტი
/	გურიის პოლიციის დეპარტამენტი
/	სამეგრელო-ზემო სვანეთის პოლიციის დეპარტამენტი.

**ფინანსური
ანგარიშგების
ფორმები და ახსნა-
განმარტებითი
შენიშვნები**

┆ ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიში;

┆ ფინანსური შედეგების შესახებ ანგარიში;

┆ წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილების შესახებ ანგარიშგება;

┆ ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიში;

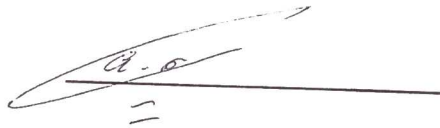
┆ ფინანსური ანგარიშგების დანართები და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.

2020 წელი
პერიოდი

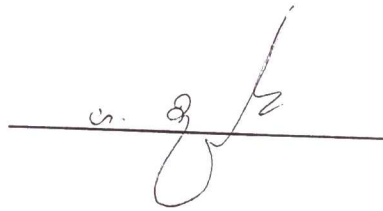
საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტრო

კოდი 30 00

შემსრულებელი თეა ნინიძე



დირექტორი თია მულაძე



2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდი

საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტრო არის აღმასრულებელი ხელისუფლების განმახორციელებელი სამართალდამცავი დაწესებულებების სისტემა, რომელიც საქართველოს კანონმდებლობით მინიჭებული უფლებამოსილებების ფარგლებში ახორციელებს პრევენციულ და სამართალდარღვევაზე რეაგირების ღონისძიებებს საზოგადოებრივი უსაფრთხოებისა და მართლწესრიგის დასაცავად, ასევე სხვა საჯარო ფუნქციებს.

სამინისტროს საქმიანობის სფეროა საზოგადოებრივი უსაფრთხოებისა და წესრიგის დაცვა, დანაშაულისა და სხვა სამართალდარღვევათა გამოვლენა, აღკვეთა, გამოძიება და ანალიზი, აგრეთვე სახელმწიფო საზღვრის დაცვის უზრუნველყოფა.

შინაგან საქმეთა სამინისტროს დაფინანსების წყაროა სახელმწიფო ბიუჯეტი და არასაბიუჯეტო საქმიანობით მიღებული შემოსავლები.

აქტივები და ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამიჯნულია გრძელვადიან და მოკლევადიან მუხლებად.

საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტროს(30 00) ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგი ერთეულების ფინანსურ ანგარიშგებებს:

ტერიტორიული ორგანოები:

აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის პოლიციის დეპარტამენტი;

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის პოლიციის დეპარტამენტი;

ქ. თბილისის პოლიციის დეპარტამენტი;

მცხეთა-მთიანეთის პოლიციის დეპარტამენტი;

შიდა ქართლის პოლიციის დეპარტამენტი;

ქვემო ქართლის პოლიციის დეპარტამენტი;

კახეთის პოლიციის დეპარტამენტი;

სამცხე-ჯავახეთის პოლიციის დეპარტამენტი;

იმერეთის, რაჭა-ლეჩხუმისა და ქვემო სვანეთის პოლიციის დეპარტამენტი;

გურიის პოლიციის დეპარტამენტი;

სამეგრელო-ზემო სვანეთის პოლიციის დეპარტამენტი.

სახელმწიფო საქვეუწყებო დაწესებულებები:

საქართველოს სასაზღვრო პოლიცია;

საგანგებო სიტუაციების მართვის სამსახური.

სამინისტროს მმართველობის სფეროში მოქმედი საჯარო სამართ-ლის იურიდიული პირები:

საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტროს აკადემია;

საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტროს ჯანმრთელობის დაცვის სამსახური;

საჯარო სამართლის იურიდიული პირი - საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტროს მომსახურების სააგენტო;

საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტროს საჯარო სამართლის იურიდიული პირი – საზოგადოებრივი უსაფრთხოების მართვის ცენტრი „112“;

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის 2020 წლის 15 იანვარის „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშთა გეგმის და მისი გამოყენების შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის ბრძანება №17 -ის გათვალისწინებით. ბუღალტრულ აღრიცხვა იწარმოება აღნიშნული ინსტრუქციით განსაზღვრული ანგარიშთა გეგმის შესაბამისად. ბუღალტრულ ანგარიშგებაში ჩანაწერების შეტანის (ბუღალტრული გატარების) საფუძველს წარმოადგენს პირველადი აღრიცხვის დოკუმენტი, რომელიც ასახავს ეკონომიკური მოვლენის მოხდენის ფაქტს. ცვეთის დარიცხვა განხორციელებულია საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის N289 ბრძანებით დამტკიცებული საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ ინსტრუქციის მე-9 მუხლის პირველი პუნქტის ბ) ქვეპუნქტის შესაბამისად, რომელიც ითვალისწინებს : ცვეთად/ამორტიზირებადი აქტივის საბალანსო ღირებულება და ცვეთის დაგროვება დაიწყოს მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდიდან.

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, გარდა ყოველდღიური მომსახურების ხარჯებისა, რასაც აკლდება აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურების მოცულობა.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გადახედვა ხდება გადაფასებასთან მიმართებაში, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები იმაზე მიანიშნებს, რომ საბალანსო ღირებულების აღდგენა შესაძლოა ვერ მოხერხდეს.

შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები დაირიცხება მათი გაწევისთანავე და მათი აღიარება ხდება ფინანსური შედეგების ანგარიშგებაში, თუ არ არსებობს მათი კაპიტალიზაციის საფუძველი.

არამატერიალური აქტივი პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით. პირველადი აღიარების შემდგომ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დარიცხული ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი. არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია ხდება ეკონომიკური მომსახურების 10 წლიან ვადაზე და მათი გაუფასურების შეფასება ხდება გაუფასურების ნიშნების არსებობის აღმოჩენისთანავე.

ხარჯების სტრუქტურა წარმოდგენილია როგორც საოპერაციო (მიმდინარე) ხარჯები და შესაბამისად კლასიფიცირებულია საბიუჯეტო კლასიფიკაციის შესაბამისად.

არასაბიუჯეტო საქმიანობის ნაწილში, ხარჯების მუხლებად წარმოდგენილია შემოსავლების მიღებასთან დაკავშირებული პერიოდის დანახარჯები.

წარმოდგენილი აქტივები და ვალდებულებები ერთმანეთის ტოლ სიდიდეებს გამოხატავენ გამოსახულს ეროვნულ ვალუტაში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების გრაფაში, თანხით 60 726 129,00 ასახულია 60 679 000,00 ლარი-არასაბიუჯეტო ფულის ნაშთი, და 47 129,00 შსს ცენტრალური აპარატის (საბიუჯეტო) სალაროში არსებული ფულის ნაშთია.

მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებებმა შეადგინა 53,934,214.00 ლარი საიდანაც სახაზინო ოპერაციებთან დაკავშირებული მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები (1-13-1000 ანგ) შეადგენს 7,421,392 ლარს, რომლის შედგენილობა ასეთია:

საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, მიზნობრივი გრანტებით 1-13-1220 ანგ	4,289,943.00
საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, არასაბიუჯეტო (საკუთარი) სახსრებით 1-13-1230 ანგ	3,045,821.00
საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, საბიუჯეტო სახსრებით უცხოურ ვალუტაში 1-13-1240 ანგ	84,628.00
საბიუჯეტო ორგანიზაციების სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ 1-13-1270 ანგ	1,000.00
სულ 1-13-1000 ანგ	7,421,392.00

❖ ფინანსური შედეგების შესახებ ანგარიში

შსს-ს 2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ნამეტი (დეფიციტი)-მა შეადგინა 221,789,562.00 ლარი.

2020 წლის პერიოდში შინაგან საქმეთა სამინისტროს როგორც საბიუჯეტო, ასევე არასაბიუჯეტო დარიცხულმა შემოსავალმა შეადგინა 1 222 556 304,00 ლარი.

შემოსავლები სანქციებით, ჯარიმებით და საურავებით: აკუმულირებულია ხელშეკრულებებისა და საიჯარო ხელშეკრულებების დარღვევით დარიცხული პირგასამტეხლოს თანხები -6 767 470,00 ლარი, რაც ასახულია შენიშვნა 14 გ ის შესაბამის გრაფაში.
შემოსავლები გრანტებით: 29 029 489,00 ლარია და ასახულია შენიშვნა 14 ბ- ის შესაბამის გრაფაში და სასაქონლო სახით მიღებული გრანტებია და შეადგენს 28182067 ლარს რომელიც წარმოადგენს შენიშვნა 3, 6, 8, 11 ის გრანტებით შემოსავალში ასუბილი თანხების ჯამს. ფულადი გრანტებია-847422 ლარი (მიზნობრივი გრანტების მიმდინარე წლის შემოსავალი)
შემოსავლები გარე ტრანსფერებით, რომლებიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული: ნებაყოფლობითი ტრანსფერებია თანხით 7 218 079,00 ლარი, რაც შენიშვნა 3, 6, 8, 11 ის სხვა

შესაბამის გრაფაში.
შემოსავლები შიდა ტრანსფერებით: 2020 წლის საბიუჯეტო დაფინანსებაა თანხით- 765 835 618,00 ლარი და ასახულია შენიშვნა 14 ის შესაბამის გრაფაში.
შემოსავლები გაცვლითი ოპერაციებიდან გარდა პროცენტისა და გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლები შეადგენს: 195 160 057,00 ლარს და ასახულია შენიშვნა 15 ა ში
საპროცენტო შემოსავლები: 6 423 990,00 ლარია და ასახულია შენიშვნა 15 ა ში
სხვადასხვა შემოსავლები: ასახულია შენიშვნა 16 ში (სულ 212 121 601,00 ლარი) და მოიცავს მხოლოდ არასაოპერაციო შემოსავლებს. შენიშვნა 16 ის ფლობის შედეგად გაწეული სხვა მოგების გრაფაში თავმოყრილია არაფინანსური აქტივების არასაოპერაციო შემოსავლები, რომელიც ასევე განაწილებულია შენიშვნა 3, 6, 8, 11-ის სხვადასხვა შემოსავლების გრაფებში, რაც შეადგენს 209 872 992,00 კრედიტორული დავალიანების შემცირების შედეგად მიღებული მოგება შეადგენს 1 279 039 ლარს, რომელშიც შედის 1 146 867 ლარი აღსრულების ფონდიდან ჩამოჭრილი თანხაა, ხოლო 132172 ლარი ჩამოწერილი კრედიტორული დავალიანებაა. ასევე, უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილებით ფლობიდან წარმოქმნილი მოგება- 45 390,00 ლარი და 924 180,00 ლარი დებიტორებთან დაკავშირებული სხვადასხვა მოვლენებით გამოწვეული არასაოპერაციო შემოსავლებია.

2020 წლის პერიოდში შინაგან საქმეთა სამინისტროს როგორც საბიუჯეტო, ასევე არასაბიუჯეტო ხარჯებმა შეადგინა 1 000 766 742,00 ლარი.

შრომის ანაზღაურების ხარჯები: 591 525 471,00 ლარია და ასახულია შენიშვნა 17 ა ს შესაბამის გრაფაში
საქონელი და მომსახურება: 208 168 856,00 ლარია და ასახულია შენიშვნა 17 ა ს შესაბამის გრაფაში
გრანტები, ტრანსფერები და სუბსიდიები შეადგენს 57999963 ლარს. თავმოყრილია, როგორც სასაქონლო გრანტები (შენიშვნა 17 ა) და ბ)-26541910 ლარი), ასევე ფულადი გრანტების ((შენიშვნა 17 ა) -საერთაშორისო ორგანიზაციებზე გადახდილი საწევროს თანხა) დარიცხული ხარჯები, რაც ასახულია შენიშვნა 17 ის ა), ბ) ნაწილში. სასაქონლო გრანტებით გასვლა შეადგენს 3219226 ლარს და წარმოადგენს შენიშვნა 3, 6, 8, 11 ის გრანტებით გასვლაში ასუბილი თანხების ჯამს, ხოლო სასაქონლო ტრანსფერები შეადგენს: 26279 ლარი მიმდინარე ტრანსფერით გასვლა-ასახულია შენიშვნა 3 ის ბ) ნაწილის სხვა ხარჯებში და 37820 ლარი კაპიტალური ტრანსფერით გასვლა და ასახულია შენიშვნა 6 ის ბ) ნაწილის სხვა ხარჯებში
ხარჯები შიდა ტრანსფერებით : 2,619,912.00 ლარია რომელიც წარმოადგენს 5-52-0000 ასახულ თანხების ჯამს წარმოადგენს
ცვთისა და ამორტიზაციის ხარჯები: შეადგენს 86,323,189 ლარს, რაც ასევე ასახულია შენიშვნა 6, 8, 11-ის გ) ნაწილში
სოციალური დახმარება: შეადგენს 14,158,256 ლარს
სხვადასხვა ხარჯები: სულ ასახულია არასაოპერაციო ხარჯები თანხით 39,971,095 ლარი და სასაქონლო არასაოპერაციო ხარჯები ასახულია შენიშვნა 3,6,8,11-ის ბ)ნაწილში სხვადასხვა

18-ის ფლობის შედეგად გაწეულ სხვა ზარალში. და ასევე საანგარიშგებო პერიოდის არასაოპერაციო ხარჯების შესაბამისი სხვა მოძრაობები

❖ წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება

წმინდა აქტივების/კაპიტალის შესახებ ანგარიშში თავს იყრის ისეთი ინფორმაცია, რომელიც გავლენას ახდენს კაპიტალის მოცულობაზე, მათ შორის, საანგარიშგებო პერიოდის პერიოდის ნამეტი (დეფიციტი), აქტივების და ვალდებულებების რაოდენობრივი ცვლილებები, გადაფასების შედეგად მიღებული მეტობა და დანაკლისი, კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება ან ზარალი, ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულების აღიარება და სხვ მოძრაობები.

როგორც ზემოთ აღინიშნა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შინაგან საქმეთა სამინისტროს კაპიტალი სულ შეადგენს 1 586 110 861 ლარს. ამასთან, აღსანიშნავია რომ არსებითი შეცდომების კორექტორებები (წინა პერიოდების შეცდომები) წარმოდგენილია 84,628 ლარით, რომელიც წარმოადგენს სავალუტო ანგარიშზე არსებულ ნაშთს ლარში. რომელიც წინა პერიოდში შსს-ს ანგარიშგებაში არ იყო ასახული, რადგან არ იყო დადგენილი სავალუტო ანგარიშზე არსებული თანხების წარმომავლობა.

❖ ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგება

წლიური ბიუჯეტი მზადდება აღრიცხვის საკასო მეთოდით.

2020 წელს სულ გაცემულმა თანხებმა (გაცემები, გადახდები, გასვლები) სახელმწიფო ბიუჯეტიდან შეადინა 765,835,618 ლარი. მშ არაფინანსური აქტივების ზრდაა 60,702,258 ლარი.

თეა ნინიძე

შსს ეკონომიკური დეპარტამენტის
აღრიცხვისა და ანგარიშგების
სამმართველოს უფროსი

ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგება				
	მუხლები	შენიშვნა	საანგარიშგებო წელი	საანგარიშგებო წლის წინა წელი
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
001	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	S2	60,726,129.00	50,420,525.00
002	მიმდინარე ინვესტიციები	S2ა	-	-
003	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები	S2ა	53,934,214.00	48,403,308.00
004	მატერიალური მარაგები	S3	144,962,184.00	141,353,511.00
005	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები	S4	44,279,519.00	38,293,869.00
006	სულ მოკლევადიანი აქტივები		303,902,046.00	278,471,213.00
გრძელვადიანი აქტივები				
007	გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	S5	-	-
008	ძირითადი აქტივები	S6	1,283,182,432.00	1,090,314,019.00
009	საინვესტიციო ქონება	S7	-	-
010	არამატერიალური აქტივები	S8	12,070,187.00	10,403,465.00
011	შელავათიანი მომსახურების აქტივები	S9	-	-
012	ფინანსური იჯარით აქტივები	S10	-	-
013	სხვა არაფინანსური აქტივები	S11	27,310,250.00	24,606,728.00
014	სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,322,562,869.00	1,125,324,212.00
015	სულ აქტივები		1,626,464,915.00	1,403,795,425.00
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
016	მოკლევადიანი ნასესხები თანხები	S12	-	-
017	კრედიტორული დავალიანება	S13ა	39,575,213.00	35,234,380.00
018	გადასახდელი პროცენტი	S13ა	-	-
019	მიმდინარე ანარიცხები	S13ბ	-	-
020	სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	S13ა	777,841.00	695,864.00
021	ვალდებულებები დეპოზიტებით	S13გ	1,000.00	4,900.00
022	ვალდებულებები აქციებით და სხვა კაპიტალით	S13გ	-	-
023	სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		40,354,054.00	35,935,144.00
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
024	გრძელვადიანი ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით	S12	-	-
025	გრძელვადიანი კრედიტები და სესხები	S12	-	-
026	გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანება ფინანსური იჯარით	S10 S12	-	-
027	შელავათიანი მომსახურების ხელშეკრულებებით განსაზღვრული გრძელვადიანი	S9 S12	-	-
028	გრძელვადიანი ანარიცხები	S13დ	-	-
029	სხვა გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	S13ა	-	3,538,982.00
030	სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	3,538,982.00
031	სულ ვალდებულებები		40,354,054.00	39,474,126.00
წმინდა აქტივები/კაპიტალი				
032	შეტანილი კაპიტალი		-	-
033	გაუნაწილებელი ნამეტი/დეფიციტი		1,586,110,861.00	1,364,321,299.00
034	სულ წმინდა აქტივები/კაპიტალი		1,586,110,861.00	1,364,321,299.00
035	სულ ვალდებულებები და წმინდა აქტივები/კაპიტალი		1,626,464,915.00	1,403,795,425.00

წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება						
კოდი		კაპიტალში შენატანები	გაუნაწილებელი საბიუჯეტო სახსრები	ნამუშაულობის დეფიციტი	საანგარიშგებო წლის სულ წმინდა აქტივები/კაპიტალი	
10	საწყისი ნაშთი					
11	სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები	-	1,219,002,828.00	145,233,843.00		1,364,236,671.00
12	არსებითი შეცდომების კორექტირებები (წინა პერიოდების შეცდომები)					
13	გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი					
14	წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილება		84,628.00			-
15	დამფუძნებლების შენატანები	-	1,219,087,456.00	145,233,843.00		84,628.00
16	პერიოდის ნამუშაულობის (დეფიციტი)	-	179,173,783.00	42,615,779.00		1,364,321,299.00
17	დამფუძნებლებზე გადახდილი თანხები					221,789,562.00
18	საბოლოო ნაშთი		179,173,783.00	42,615,779.00		221,789,562.00
		-	1,398,261,239.00	187,849,622.00		1,586,110,861.00
კოდი		კაპიტალში შენატანები	გაუნაწილებელი საბიუჯეტო სახსრები	ნამუშაულობის დეფიციტი	საანგარიშგებო წლის სულ წმინდა აქტივები/კაპიტალი	
10	საწყისი ნაშთი					
11	სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები					
12	არსებითი შეცდომების კორექტირებები (წინა პერიოდების შეცდომები)		1,103,564,239.00	117,528,973.00		1,221,093,212.00
13	გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი					
14	წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილება					-
15	დამფუძნებლების შენატანები	-	1,103,564,239.00	117,528,973.00		-
16	პერიოდის ნამუშაულობის (დეფიციტი)	-	115,438,589.00	27,704,870.00		1,221,093,212.00
17	დამფუძნებლებზე გადახდილი თანხები					143,143,459.00
18	საბოლოო ნაშთი		115,438,589.00	27,704,870.00		143,143,459.00
		-	1,219,002,828.00	145,233,843.00		1,364,236,671.00

საქართველო IV ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები			
კოდი		საანგარიშგებო წელი	საანგარიშგებო წლის წინა წელი
010	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		
020	ნაშთები ეროვნულ ვალუტაში, ბანკნოტები და მონეტები		
030	ხაზინის ერთიანი ანგარიში, მათ შორის:		
040	სახელმწიფო ბიუჯეტის სახსრები		
050	ავტონომიური რესპუბლიკებისა და მუნიციპალიტეტების სახსრები		
060	ცენტრალური ბიუჯეტის სსიპ-ები და არასამეწარმეო, არაკომერციული იურიდიული პირები		
070	ავტონომიური რესპუბლიკებისა და მუნიციპალიტეტების ბიუჯეტის სსიპ-ები და არასამეწარმეო, არაკომერციული იურიდიული პირები		
080	დეპოზიტები ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში		
090	ბანკნოტები და მონეტები ლარში		
100	სხვა ანგარიშები ხაზინაში		
110	საღარიბი და კომერციულ ბანკებში გახსნილი ანგარიშები*		
120	საბანკო ანგარიშები უცხოურ ვალუტაში, ბანკნოტები და მონეტები, მათ შორის	60,726,129.00	50,420,525.00
130	ხაზინის სავალუტო ანგარიში	-	-
140	დეპოზიტები ხაზინაში უცხოურ ვალუტაში		
150	უცხოურ ვალუტაში სხვა საბანკო ანგარიშები		
160	ბანკნოტები და მონეტები უცხოურ ვალუტაში	-	-
170	3 თვემდე ვადიანი დეპოზიტები ლარში		
180	სახელმწიფო ხაზინის მიერ დეპოზიტებზე (ანაბრებზე) განთავსებული ფულადი სახსრები		
190	ავტონომიური რესპუბლიკებისა და მუნიციპალიტეტების მიერ განთავსებული ფულადი სახსრები		
200	ცენტრალური ბიუჯეტის სსიპ-ებისა და არასამეწარმეო, არაკომერციული იურიდიული პირების მიერ განთავსებული ფულადი სახსრები		
210	სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	60,726,129.00	50,420,525.00

*ანგარიშგებაში ფულად სახსრებად ასახული თანხები

ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგება						
საანგარიშგებო წელი		შენიშვნა	დამტკიცებული ბიუჯეტი (საწყისი)	დაზუსტებული ბიუჯეტი (საბოლოო)	ბიუჯეტის შესრულება	შესრულება (%)
შემოსულობები (შემოსული თანხები, მიღებები)						
სახელმწიფო ბიუჯეტის შემოსავლები						
10	გადასახადები					
11	გრანტები					
12	სხვა შემოსავლები					
13	არაფინანსური აქტივების შემცირება					
14	ფინანსური აქტივების შემცირება					
15	ვალდებულებების ზრდა					
16	სულ სახელმწიფო ბიუჯეტის შემოსულობები (შემოსული თანხები, მიღებები)		-	-	-	0%
გაცემული თანხები (გაცემები, გადახდები, გასვლები)						
17	პრომის ანაზღაურება		503,691,000.00	494,045,347.00	493,891,790.00	100%
18	საქონელი და მომსახურება		166,378,200.00	167,110,934.00	168,894,497.00	101%
19	პროცენტი		0.00	0.00	0.00	0%
20	სუბსიდიები		0.00	0.00	0.00	0%
21	გრანტები		120,000.00	2,732,839.00	2,732,838.00	100%
22	სოციალური დახმარება		9,005,000.00	11,870,950.00	11,777,949.00	99%
23	სხვა ხარჯები		27,607,800.00	27,818,385.00	27,836,286.00	100%
24	არაფინანსური აქტივების ზრდა		70,015,400.00	59,971,545.00	60,702,258.00	101%
25	ფინანსური აქტივების ზრდა		0.00	0.00	0.00	0%
26	ვალდებულებების შემცირება		0.00	0.00	0.00	0%
27	სულ გაცემული თანხები (გაცემები, გადახდები, გასვლები) სახელმწიფო ბიუჯეტიდან		776,817,400.00	763,550,000.00	765,835,618.00	100%
28	სახელმწიფო ბიუჯეტის ნაშთი	N21				

შენიშვნა N3 მატერიალური მარაგები

კოდი	მუხლები	საანგარიშებო წელი		საანგარიშებო წლის წინა წელი	
		თვითღირებულება	აქვულობითი ღირებულების შემცირება	თვითღირებულება	აქვულობითი ღირებულების შემცირება
მატერიალური მარაგები					
020	ნედლეული და მასალები 1-14-1100	4,849,866.00	-	2,990,196.00	-
030	სხვა მასალები და მარაგები 1-14-1400	140,112,318.00	-	138,363,315.00	-
040	მცირეფასიანი აქტივები 1-14-1410	32,080,537.00	-	32,080,016.00	-
070	სხვა დანარჩენი მასალები და მარაგები 1-14-1420	108,031,781.00	-	105,429,299.00	-
100	დაუმთავრებელი წარმოება 1-14-2000	-	-	-	-
110	შპს პროდუქცია 1-14-3000	-	-	-	-
120	გაყიდვის მიზნით ფლობილი (ფლობაში არსებული) საქონელი	-	-	-	-
130	სამშენი მატერიალური მარაგები 1-14-5000	-	-	-	-
140	სულ	144,962,184.00	-	141,353,511.00	-

კოდი	მატერიალური მარაგების თვითღირებულება	ნაშთი წლის დასაწყისისთვის	მიხება							
			შესყიდვა წინა წლების აგანების შემცირებით	შესყიდვა მიმდინარე პერიოდის	ბარბერით	გრანტებით	სხვა შემოსავლებით	სხვადასხვა შემოსავალი	დანაკლისი ადგილებით	სხვა მიხედვით
მატერიალური მარაგები										
020	ნედლეული და მასალები 1-14-1100	2,990,196.00	-	4,037,773.00	-	-	0	248,113.00	-	-
030	სხვა მასალები და მარაგები 1-14-1400	138,363,315.00	961,748.00	99,113,844.00	-	5,317,084.00	1,924,319.00	3,160,186.00	1.00	42,736.00
040	მცირეფასიანი აქტივები 1-14-1410	32,934,016.00	68,147.00	7,855,801.00	-	868,716.00	29,171.00	606,641.00	-	26,302.00
070	სხვა დანარჩენი მასალები და მარაგები 1-14-1420	105,429,299.00	893,601.00	91,258,043.00	-	4,448,368.00	1,895,148.00	2,553,545.00	1.00	16,434.00
100	დაუმთავრებელი წარმოება 1-14-2000									
110	შპს პროდუქცია 1-14-3000									
120	გაყიდვის მიზნით ფლობილი (ფლობაში არსებული) საქონელი 1-14-4000									
130	სამშენი მატერიალური მარაგები 1-14-5000									
140	სულ	141,353,511.00	961,748.00	103,151,617.00	-	5,317,084.00	1,924,319.00	3,408,299.00	1.00	42,736.00

კოდი	დასახელება	საწყისი ნაშთი	მატერიალური მარაგების ფორმების შემცირება			
			წლის	ფორმების შემცირების (სარეზერვუარო) წლის	გაყვლისას აწედირებული ***	აქტივების სხვა კლასებში გადატანისას აწედირებული
			საბოლოო ნაშთი			
მატერიალური მარაგები						
020	ნედლეული და მასალები 1-14-1100					
030	სხვა მასალები და მარაგები 1-14-1400	-	-	-	-	-
040	მცირეფასიანი აქტივები 1-14-1410					
070	სხვა დანარჩენი მასალები და მარაგები 1-14-1420					
100	დაუმთავრებელი წარმოება 1-14-2000					
110	შპს პროდუქცია 1-14-3000					
120	გაყიდვის მიზნით ფლობილი (ფლობაში არსებული) საქონელი 1-14-4000					
130	სამშენი მატერიალური მარაგები 1-14-5000					
140	სულ					

* აისახება ზრდა/შემცირება დამფუძნებლების შემტანებით/სხვა ერთეულების საერთო კაპიტალში ინვესტიციით და სხვა

** აისახება ორგანიზაციის სპეციფიკის შესაბამისად მსგავსი ბუნების და გამოყენების მატერიალური მარაგები ჯგუფების მიხედვით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში)

*** განმარტებული მარაგების ზარალის ან გაუფასურების ზარალის უზრუნველყოფის მიზნები

საადრინფიქსო პოლიტიკები:

ა) მატერიალური მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეზერვუარო ღირებ

გაყიდვით	ბარტერით	ხელფასები სასაქონლო ფორმით	საქონელი და მომსახურებით	სუბსიდიებით	გ ა ს კ ე ლ ა					სხვა ხარჯებით	სხვადასხვა ხარჯები	*სხვა გასვლები	ნაშთი წლის(პერიოდის თვის) ბოლოს
					გრანტებით	სოციალური დამხმარებით	დანაკლისით	სხვა					
-	-	-	2,420,454.00	-	-	-	-	-	-	-	-	5,762.00	4,849,866.00
-	-	-	93,318,778.00	-	1,043,289.00	-	420,894.00	26,279.00	26,279.00	13,916,760.00	13,916,760.00	44,915.00	140,112,318.00
-	-	-	4,764,689.00	-	25,677.00	-	624.00	38	38	551,695.8	551,695.8	271.00	32,080,537.00
-	-	-	88,554,089.00	-	1,017,612.00	-	420,270.00	26,241.00	26,241.00	8,399,802.00	8,399,802.00	44,644.00	108,031,781.00
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	95,739,232.00	-	1,043,289.00	-	420,894.00	26,279.00	26,279.00	13,916,760.00	13,916,760.00	50,677.00	144,962,184.00

შენიშვნა N4 სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები			
კოდი	მუხლები	საანგარიშგებო წელი	საანგარიშგებო წლის წინა წელი
010	წინასწარი გადახდები 1-15-1000	30,947,743.00	24,995,7
020	წინასწარი გადახდები საქონლისა და მომსახურებისათვის	17,639,950.00	10,506,7
	წინასწარი გადახდები მომსახურებისათვის	-	
030	წინასწარი გადახდები არაფინანსური აქტივებისათვის	13,009,353.00	14,488,9
040	წინასწარ გადახდილი სხვა ხარჯები	298,440.00	
050	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გადაცემით	-	
060	ბარტერული ოპერაციებიდან მისაღები აქტივებით მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები	-	
070	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაგაცვლით ოპერაციებთან დაკავშირებით	-	
080	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისით	13,331,776.00	13,298,1
090	სულ	44,279,519.00	38,293,8

საადრიცხო პოლიტიკები:

		შენიშვნა №6 ძირითადი აქტივები									
		ძირითადი აქტივები		საპროექტოები წელი			საპროექტოები წლის წელი				
		თვითღირებულება	დაპროექტი გადახდა	დაპროექტი გადახდა	დაპროექტი გადახდა	დაპროექტი გადახდა	თვითღირებულება	დაპროექტი გადახდა	დაპროექტი გადახდა	დაპროექტი გადახდა	საბაზისო ფინანსება
010	შენიშვნა-ნაგებობები საკუთარი მიწისპირაფარის გამოყენებისათვის 1-22-1000	827,356,794.00	9,116,600.00	-	-	-	627,129,697.00	-	-	-	627,129,697.00
020	საქონლები სახლი 1-22-1100	3,095,529.00	54,575.00	-	-	-	3,095,529.00	-	-	-	3,095,529.00
030	არასამოქმედო დამამშენებლობის ნაგებობები 1-22-1100	429,488,039.00	5,810,000.00	-	-	-	397,534,470.00	-	-	-	397,534,470.00
040	სხვა ნაგებობები 1-22-1300	72,664,022.00	3,257,005.00	-	-	-	64,131,078.00	-	-	-	64,131,078.00
050	მიწის გაწვევები 1-22-1400	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
060	მიწის 1-22-1500	322,009,204.00	-	-	-	-	162,365,057.00	-	-	-	162,365,057.00
070	მანქანა-დანადგარები 1-22-2000	534,496,032.00	-	-	-	-	463,184,322.00	-	-	-	463,184,322.00
080	სატრასპორტო მოწყობილობა 1-22-2100	354,219,578.00	-	-	-	-	306,431,038.00	-	-	-	306,431,038.00
090	სხვა მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა 1-22-2100	179,136,071.00	-	-	-	-	155,605,045.00	-	-	-	155,605,045.00
100	სხვა ძირითადი აქტივები 1-22-3000	1,142,433.00	25,072.00	-	-	-	1,117,361.00	-	-	-	1,148,239.00
110	სულ	1,961,854,896.00	41,382,554.00	-	-	-	1,090,314,019.00	-	-	-	1,090,314,019.00

		შენიშვნა №6 ძირითადი აქტივები									
		ძირითადი აქტივები		საპროექტოები წელი			საპროექტოები წლის წელი				
		თვითღირებულება	დაპროექტი გადახდა	დაპროექტი გადახდა	დაპროექტი გადახდა	დაპროექტი გადახდა	თვითღირებულება	დაპროექტი გადახდა	დაპროექტი გადახდა	დაპროექტი გადახდა	საბაზისო ფინანსება
020	შენიშვნა-ნაგებობები საკუთარი მიწისპირაფარის გამოყენებისათვის 1-22-1000	827,356,794.00	9,116,600.00	-	-	-	627,129,697.00	-	-	-	627,129,697.00
030	საქონლები სახლი 1-22-1100	3,095,529.00	54,575.00	-	-	-	3,095,529.00	-	-	-	3,095,529.00
040	არასამოქმედო დამამშენებლობის ნაგებობები 1-22-1100	429,488,039.00	5,810,000.00	-	-	-	397,534,470.00	-	-	-	397,534,470.00
050	სხვა ნაგებობები 1-22-1300	72,664,022.00	3,257,005.00	-	-	-	64,131,078.00	-	-	-	64,131,078.00
060	მიწის გაწვევები 1-22-1400	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
070	მიწის 1-22-1500	322,009,204.00	-	-	-	-	162,365,057.00	-	-	-	162,365,057.00
080	მანქანა-დანადგარები 1-22-2000	534,496,032.00	-	-	-	-	463,184,322.00	-	-	-	463,184,322.00
090	სატრასპორტო მოწყობილობა 1-22-2100	354,219,578.00	-	-	-	-	306,431,038.00	-	-	-	306,431,038.00
100	სხვა მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა 1-22-2100	179,136,071.00	-	-	-	-	155,605,045.00	-	-	-	155,605,045.00
110	სხვა ძირითადი აქტივები 1-22-3000	1,142,433.00	25,072.00	-	-	-	1,117,361.00	-	-	-	1,148,239.00
120	სხვა მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა 1-22-2100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
130	სამშენებლო ნაგებობები 1-22-2100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
140	სამშენებლო ნაგებობები 1-22-2100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
150	სულ	1,961,854,896.00	41,382,554.00	-	-	-	1,090,314,019.00	-	-	-	1,090,314,019.00

		შენიშვნა №6 ძირითადი აქტივები									
		ძირითადი აქტივები		საპროექტოები წელი			საპროექტოები წლის წელი				
		თვითღირებულება	დაპროექტი გადახდა	დაპროექტი გადახდა	დაპროექტი გადახდა	დაპროექტი გადახდა	თვითღირებულება	დაპროექტი გადახდა	დაპროექტი გადახდა	დაპროექტი გადახდა	საბაზისო ფინანსება
010	შენიშვნა-ნაგებობები საკუთარი მიწისპირაფარის გამოყენებისათვის 1-22-1000	827,356,794.00	9,116,600.00	-	-	-	627,129,697.00	-	-	-	627,129,697.00
020	საქონლები სახლი 1-22-1100	3,095,529.00	54,575.00	-	-	-	3,095,529.00	-	-	-	3,095,529.00
030	არასამოქმედო დამამშენებლობის ნაგებობები 1-22-1100	429,488,039.00	5,810,000.00	-	-	-	397,534,470.00	-	-	-	397,534,470.00
040	სხვა ნაგებობები 1-22-1300	72,664,022.00	3,257,005.00	-	-	-	64,131,078.00	-	-	-	64,131,078.00
050	მიწის გაწვევები 1-22-1400	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
060	მიწის 1-22-1500	322,009,204.00	-	-	-	-	162,365,057.00	-	-	-	162,365,057.00
070	მანქანა-დანადგარები 1-22-2000	534,496,032.00	-	-	-	-	463,184,322.00	-	-	-	463,184,322.00
080	სატრასპორტო მოწყობილობა 1-22-2100	354,219,578.00	-	-	-	-	306,431,038.00	-	-	-	306,431,038.00
090	სხვა მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა 1-22-2100	179,136,071.00	-	-	-	-	155,605,045.00	-	-	-	155,605,045.00
100	სხვა ძირითადი აქტივები 1-22-3000	1,142,433.00	25,072.00	-	-	-	1,117,361.00	-	-	-	1,148,239.00
110	სხვა მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა 1-22-2100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
120	სამშენებლო ნაგებობები 1-22-2100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
130	სამშენებლო ნაგებობები 1-22-2100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
140	სამშენებლო ნაგებობები 1-22-2100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
150	სულ	1,961,854,896.00	41,382,554.00	-	-	-	1,090,314,019.00	-	-	-	1,090,314,019.00

საპროექტოები წელი

ა) ძირითადი აქტივების შეღებვის თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით სდება.

ბ) ძირითადი აქტივების გეგმის გეგმის დროებითი წიგნი. გეგმის გამოყენებით სდება.

გ) ძირითადი აქტივების თითოეული კლასის საპროექტო მომსახურების ვალუა და წარჩინი დირექტორის ფინანსის მონიტორინგის N ... ბრძანების შესაბამისად განისაზღვრება.

* შულის ზრდა/შემცირება დაზღვევების შენაშენებით/სხვა ერთეულების საკუთარი კაპიტალიზაციით ინვესტიციით, აქტივების სხვა კლასების რეკლამაციით და ა.შ.

[illegible][illegible]

შენიშვნა N13 კრედიტორული დავალიანება, ანარიცხები და სხვა ვალდებულებები

საანგარიშებო წელი			
N13ა			
კოდი	კრედიტორული დავალიანება	საანგარიშებო წელი	საანგარიშებო წლის წინა წელი
010	მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანება 2-13-000		
020	საბაზიზო ოპერაციებთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანება	-	-
030	საგადასახდო კრედიტორული დავალიანება	4,710,125.00	4,680,076.00
040	თანამშრომლებთან და სტიპენდიებთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანება	14,881,572.00	15,702,450.00
050	საქონლისა და მომსახურების მიწოდების სიან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანება	8,550,622.00	6,321,207.00
060	გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების მიწოდებასთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანება	7,651,717.00	5,434,240.00
070	გადასაცემი პროცენტი	-	-
080	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) კრედიტორული დავალიანება	3,781,177.00	3,096,407.00
090		39,575,213.00	35,234,380.00
100	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვალდებულებები	777,841.00	695,864.00
110	სხვა გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	-	3,538,982.00
		40,353,054.00	39,469,226.00

N13ბ			
კოდი	მოკლევადიანი ანარიცხები	სულ ანარიცხები	საანგარიშებო წელი
030	საწყისი ნაშთი	-	ანარიცხი 1
040	ანარიცხების ზრდა	-	-
050	ანარიცხების კლება	-	-
060	წინა ანარიცხების უკუგაბრუნება	-	-
070	საბოლოო ნაშთი	-	-

გრძელვადიანი ანარიცხები			
120	საწყისი ნაშთი	სულ ანარიცხები	ანარიცხი 1
130	დამატებითი ანარიცხები	-	-
140	გამოყენებული ანარიცხები	-	-
150	წინა ანარიცხების უკუგაბრუნება	-	-
160	საბოლოო ნაშთი	-	-

N13გ			
კოდი	სხვა ვალდებულებები	საანგარიშებო წელი	საანგარიშებო წლის წინა წელი
010	ვალდებულებები დეპოზიტებით	1,000.00	4,900.00
020	ვალდებულებები აქციებით და სხვა კაპიტალით	-	-
030	სულ ვალდებულებები	1,000.00	4,900.00

090	ვალდებულებების ტიპის აღწერილობა და შესაბამისი ფულადი გადონებების მოსათხოვნი ვალდები.		

*ჩაწერეთ ანარიცხის მიზანი, მაგ. სამართალწარმოების ხარჯების ანარიცხები, რესტრუქტურუზაციის ანარიცხები და ა.შ. საჭიროების შემთხვევაში, დამატებით სვეტები.

საადრინგვო პოლიტიკები:

შენიშვნა N14 შემოსავლები გადასახადებიდან, გრანტიდან და სხვა

N14ს			
საგადასახადო შემოსავლები			
კოდი	მუხლები	საანგარიშებო წელი	საანგარიშებო წლის წინა წელი
010	ფიზიკური პირებისგან საშემოსულო გადასახადი 4-11-10000		
020	კორპორაციებიდან და სხვა საწარმოებიდან მოგების გადასახადი 4-11-2000		
030	ქირების გადასახადი 4-12-0000		
040	დღგ 4-13-0000		
050	აქციები 4-14-0000		
060	საბაჟო და იმპორტის მოსაკრებლები 4-15-0000		
070	სხვა საგადასახადო შემოსავლები 4-16-0000		
080	სულ		

N14 ბ						
შემოსავლები გრანტებით						
კოდი	მუხლები	საანგარიშებო წელი			საანგარიშებო წლის წინა წელი	
		მიმდინარე		კაპიტალური არასაბრუნებელი სახსრები	არასაბრუნებელი სახსრები	კაპიტალური
		საბრუნებელი სახსრები	არასაბრუნებელი სახსრები			
010	ფულადი ფორმით 4-31-0000	757,808.00	-	89,614.00	-	451,222.00
020	უძრავ საბუღალტრო მთავრობებიდან მიღებული 4-31-1100	460,393.00				
030	საერთაშორისო ორგანიზაციებიდან მიღებული 4-31-1200	297,415.00		72,094.00		451,222.00
040	საბუღალტრო ერთეულებიდან მიღებული 4-31-1300			17,520.00		
050	იმავე ღირსის საბუღალტრო ერთეულებიდან მიღებული 4-31-1310					493,850.00
060	სხვა ღირსის საბუღალტრო ერთეულებიდან მიღებული 4-31-1320	297,415.00		17,520.00		493,850.00
070	საქონლი ფორმით 4-32-0000	4,927,600.00	389,484.00	22,825,293.00	39,690.00	25,990,602.00
080	უძრავ საბუღალტრო მთავრობებიდან მიღებული 4-32-1100	1,735,849.00		5,275,161.00		
090	საერთაშორისო ორგანიზაციებიდან მიღებული 4-32-1200	733,735.00		16,381,874.00		
100	საბუღალტრო ერთეულებიდან მიღებული 4-32-1300	2,458,016.00	389,484.00	1,168,258.00	39,690.00	25,990,602.00
110	იმავე ღირსის საბუღალტრო ერთეულებიდან მიღებული 4-31-1310	2,458,016.00	389,484.00	1,168,082.00	39,690.00	25,990,602.00
120	სხვა ღირსის საბუღალტრო ერთეულებიდან მიღებული 4-31-1320			176.00		
130	სულ	5,685,408.00	389,484.00	22,914,907.00	39,690.00	26,484,452.00

N 14 ბ						
სხვა ოპერაციებიდან შემოსავლები						
კოდი	მუხლები	საანგარიშებო წელი			საანგარიშებო წლის წინა წელი	
		საბრუნებელი სახსრები		სულ	არასაბრუნებელი სახსრები	კაპიტალური
		საბრუნებელი სახსრები	არასაბრუნებელი სახსრები			
010	შემოსავლები სანქციები, ჯარიმები და საურავები 4-44-0000	5739629	1,027,841.00	6,767,470.00	2,793,761.00	
020	შემოსავლები გარე ტრანსფერებით, რომლებიც სხვაგან არ არის აღასიფიცირებული 4-45-0000	4,419,406.00	2,798,673.00	7,218,079.00	979,391.00	
030	შემოსავლები მიმდინარე გარე ტრანსფერებით, რომლებიც სხვაგან არ არის აღასიფიცირებული 4-45-1000	1,900,421.00	23,898.00	1,924,319.00		
040	შემოსავლები კაპიტალური გარე ტრანსფერებით, რომლებიც სხვაგან არ არის აღასიფიცირებული 4-45-2000	2,518,985.00	2,774,775.00	5,293,760.00	692,045.00	
050	შემოსავლები შიდა ტრანსფერებით 4-50-0000	765,835,618.00	-	765,835,618.00	774,400,270.00	
060	შემოსავლები შიდა მიმდინარე ტრანსფერებით 4-52-0000	705,133,360.00		705,133,360.00	665,591,536.00	
070	შემოსავლები შიდა კაპიტალური ტრანსფერებით 4-51-0000	60,702,258.00		60,702,258.00	108,808,734.00	
080	სულ	775,994,653.00	3,826,514.00	779,821,167.00	778,173,422.00	

საადრინგო პოლიტიკები:

- 1) საგადასახადო შემოსავლები აღიარდება ღირებულების მეთოდით.
- 2)

შენიშვნა N15 ა შემოსავლები გაცვლითი ოპერაციებიდან						
კოდი	მუხლები	საანგარიშგებო წელი			საანგარიშგებო წლის წინა წელი	სულ
		საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ		
010	შემოსავლები საკუთრებიდან 4-41-0000	13,620.00	6,410,370.00	6,423,990.00	3,393,422.0	3,393,422.0
020	საპროცენტო შემოსავლები	13,620.00	6,410,370.00	6,423,990.00	3,393,422.0	3,393,422.0
030	დივიდენდებიდან შემოსავლები	-	-	-	-	-
040	რენტებიდან შემოსავლები	-	-	-	-	-
050	საქონლისა და მომსახურების გაყიდვები 4-42-0000	-	-	-	-	-
060	საქონლის გაყიდვები	-	195,157,043.00	195,157,043.00	201,165,171.0	201,165,171.0
070	მომსახურების გაწევა	-	327,680.00	327,680.00	201,165,171.0	201,165,171.0
080	სხვა	-	194,829,363.00	194,829,363.00	1,685,641.0	1,685,641.0
090	სულ	13,620.00	201,570,427.00	201,584,047.00	206,244,234.0	206,244,234.0

შენიშვნა N15 ბ გრძელვადიანი აქტივების გაცვლიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)						
კოდი	მუხლები	საანგარიშგებო წელი			საანგარიშგებო წლის წინა წელი	სულ
		საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ		
010	გრძელვადიანი აქტივების გაცვლით მიღებული მოგება/(ზარალი)*					
020	ძირითადი აქტივების გაცვლით მიღებული მოგება/(ზარალი)					
030	არამატერიალური აქტივების გაცვლით მიღებული მოგება/(ზარალი)					
040	გრძელვადიანი აქტივების გაცვლით მიღებული მოგება/(ზარალი)					
050	სულ					

*გრძელვადიანი აქტივების გაცვლით მოგება მიიღება მაშინ, როცა გრძელვადიანი აქტივების გაცვლით მიღებული შემოსავალი აღემატება გრძელვადიანი აქტივების გაცვლის ხარჯებს. გრძელვადიანი აქტივების გაცვლით მიღებული ზარალი შედის სხვა ხარჯებში.

*გრძელვადიანი აქტივების გაცვლით ზარალი მიიღება მაშინ, როცა გრძელვადიანი აქტივების გაცვლის ღირებულება აღემატება გრძელვადიანი აქტივების გაცვლით მიღებულ შემოსავალს.

სააღრიცხვო პოლიტიკები:

1)

შენიშვნა N15ა შემოსავლები გაცვლითი ოპერაციებიდან გარდა გრძელვადიანი აქტივების გაცვლიდან მიღებული მოგება/(ზარალისა)

შენიშვნა N16 სხვა შემოსავლები					
კოდი	მუხლები	საანგარიშგებო წელი			საანგარიშგებო წლის წინა წელი
		საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	
010	უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილებით ფლობიდან წარმოქმნილი მოგება	37,406.00	7,984.00	45,390.00	484,662.00
020	ფლობის შედეგად გაწეული სხვა მოგება	204,874,117.00	4,998,875.00	209,872,992.00	96,782,355.00
030	დებიტორული დავალიანების შემცირების უკუგაბარების შედეგად მიღებული მოგება	924,037.00	143.00	924,180.00	513,789.00
	კრედიტორული დავალიანების შემცირების შედეგად მიღებული მოგება	1,279,039.00	-	1,279,039.00	2,401,941.00
040	მატერიალური მარაგების შემცირების უკუგაბარების შედეგად მიღებული მოგება			-	
050	ძირითადი აქტივების გაუფასურების უკუგაბარების შედეგად მიღებული მოგება			-	
060	საინვესტიციო ქონების გაუფასურების უკუგაბარების შედეგად მიღებული მოგება			-	
070	არამატერიალური აქტივების გაუფასურების უკუგაბარების შედეგად მიღებული მოგება	-		-	
080	შეღავათიანი მომსახურების აქტივების გაუფასურების უკუგაბარების შედეგად მიღებული მოგება			-	
090	ფინანსური იჯარის აქტივების გაუფასურების უკუგაბარების შედეგად მიღებული მოგება			-	
100	სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების უკუგაბარების შედეგად მიღებული მოგება			-	
110	სულ	207,114,599.00	5,007,002.00	212,121,601.00	100,182,747.00

საადრინცხოვო პოლიტიკები:

შენიშვნა N17 დარიცხული ხარჯები

კოდი	შუხლები	N17 ა			საანგარიშგებო წლის წინა წელი	
		საბოუბლო სახსრები	არასაბოუბლო სახსრები	სულ	საანგარიშგებო წლის წინა წელი	სულ
010	შრომის ანაზღაურების ხარჯები 5-10-0000	493,821,074.00	97,704,397.00	591,525,471.00	561,496,023.00	
020	საქონლისა და მომსახურების ხარჯები 5-20-0000	180,709,024.00	27,459,832.00	208,168,856.00	210,366,298.00	
030	მ.შ. იჯარის ხარჯები					
040	გვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები 5-40-0000	75,954,023.00	10,369,166.00	86,323,189.00	86,405,984.00	
050	გვეთის ხარჯი 5-41-0000	75,214,698.00	9,849,830.00	85,064,528.00	86,405,984.00	
060	ამორტიზაციის ხარჯი 5-42-0000	739,325.00	519,336.00	1,258,661.00		
070	შიდა ტრანსფერებით ხარჯები 5-50-0000	2,619,912.00	-	2,619,912.00	1,197,898.00	
080	შიდა კაპიტალური ტრანსფერებით ხარჯები 5-51-0000	2,619,912.00	-	2,619,912.00	1,197,898.00	
090	შიდა მიმდინარე ტრანსფერებით ხარჯები 5-52-0000	11,776,246.00	2,382,010.00	14,158,256.00	14,786,033.00	
100	სოციალური დახმარება/უზრუნველყოფა 5-60-0000	27,458,424.00	3,998,629.00	31,457,053.00	29,413,756.00	
110	სხვა ხარჯები 5-70-0000					
130	საპროცენტო ხარჯები 5-71-0000					
140	ტრანსფერები (გარე), რომლებიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული 5-73-0000	27,458,424.00	3,998,629.00	31,457,053.00	29,413,756.00	
150	მიმდინარე ტრანსფერები, რომლებიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული 5-73-1000	27,420,604.00	3,998,629.00	31,419,233.00	28,816,026.00	
160	კაპიტალური ტრანსფერები, რომლებიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული 5-73-2000	37,820.00	-	37,820.00	597,730.00	
180	ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯი გარდა პროცენტისა 5-74-0000					

N17 ბ

კოდი	შუხლები	საანგარიშგებო წელი			საანგარიშგებო წლის წინა წელი	
		საბოუბლო სახსრები	არასაბოუბლო სახსრები	საბოუბლო სახსრები	არასაბოუბლო სახსრები	კაპიტალური
010	ტრანტები ფულადი ფორმით 5-31-0000	152,837.00	23,170,847.00	-	137,940.00	-
020	უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებზე გაცემული 5-31-1100					-
030	საერთაშორისო ორგანიზაციებზე გაცემული 5-31-1200	152,837.00	32,101.00		137,940.00	-
040	სახელმწიფო ერთეულებზე გაცემული 5-31-1300	-	23,138,746.00	-	-	-
050	იმავ ღირის სახელმწიფო ერთეულებზე გაცემული 5-31-1310		23,138,746.00		-	-
060	სხვა ღირის სახელმწიფო ერთეულებზე გაცემული 5-31-1320				-	-
070	ტრანტები საკაპიტალი ფორმით 5-32-0000	-	1,043,289.00	1,844,677.00	331,260.00	9,812,183.00
080	უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებზე გაცემული 5-32-1100				25,088,599.00	
090	საერთაშორისო ორგანიზაციებზე გაცემული 5-32-1200					
100	სახელმწიფო ერთეულებზე გაცემული 5-32-1300	-	1,043,289.00	1,844,677.00	331,260.00	9,812,183.00
110	იმავ ღირის სახელმწიფო ერთეულებზე გაცემული 5-32-1310	-	1,043,289.00	1,768,481.00	331,260.00	9,812,183.00
120	სხვა ღირის სახელმწიფო ერთეულებზე გაცემული 5-32-1320	-	-	76,196.00	-	
130		152,837.00	24,214,136.00	1,844,677.00	331,260.00	9,812,183.00

N17 გ

კოდი	შუხლები	საანგარიშგებო წელი			საანგარიშგებო წლის წინა წელი	
		საბოუბლო სახსრები	არასაბოუბლო სახსრები	სულ	საანგარიშგებო წლის წინა წელი	სულ
010	სუბსიდიები საჯარო კორპორაციებს 5-33-0000	-	-	-	-	-
020	არაფინანსურ საჯარო კორპორაციებს 5-33-1000					
030	ფინანსურ საჯარო კორპორაციებს 5-33-2000					
040	გერძო საწარმოებს 5-34-0000					
050	არაფინანსურ გერძო საწარმოებს 5-34-1000					
060	ფინანსურ გერძო საწარმოებს 5-34-2000					
070	სხვა სუბსიდიები 5-35-0000					
080		სულ	-	-	-	-

სადრიცხო პოლიტიკები:

შენიშვნა N18 სხვადასხვა ხარჯები

კოდი	მუხლები	საანგარიშებო წელი			საანგარიშებო წინა წელი
		საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	
010	უძრავი ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილებით ფლობიდან წარმოქმნილი ზარალი	41,126.00	23,600.00	64,726.00	278,
020	ფლობის შედეგად გაწეული სხვა ზარალი	37,714,639.00	1,727,106.00	39,441,745.00	26,564,
030	საექვო/უიმიდო დებიტორული დავალიანებების და წინასწარი გადახდების ხარჯები	457,422.00	7,202.00	464,624.00	5,014,
040	მატერიალური მარაგების შემცირების ხარჯი	-	-	-	
050	ძირითადი აქტივების გაუფასურების ხარჯი	38,213,187.00	1,757,908.00	39,971,095.00	31,858,
060	საინვესტიციო ქონების გაუფასურების ხარჯი			-	
070	არამატერიალური აქტივების გაუფასურების ხარჯი			-	
080	შეღვათიანი მომსახურების აქტივების გაუფასურების ხარჯი			-	
090	ფინანსური იჯარის აქტივების გაუფასურების ხარჯი			-	
100	სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯი			-	
	სულ	-	-	-	
	საადრინჯვო პოლიტიკები:	38,213,187.00	1,757,908.00	39,971,095.00	31,858,

საკონტაქტო ინფორმაცია

**ვებგვერდი და
სოციალური მედია:**

<https://sao.ge/>
<https://budgetmonitor.ge/ka>
<http://blog.sao.ge/>
<http://www.sai.ge/main/>
<https://www.linkedin.com/company/stateauditoffice/>
<https://www.youtube.com/user/saogeorgia>
<https://www.facebook.com/www.sao.ge>

ცხელი ხაზი:

(+995 32) 243 81 81

**ელექტრონული
ფოსტა:**

sao@sao.ge

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური
ქ.თბილისი, 0144, ნმ. ქეთევან დედოფლის გამზირი N96
+995 32 243 84 38

SAO.GE